

A Barcelona, el dia 9 de gener de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè i Eudald Travé i Montserrat, actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 03/94-B referent a l'Ajuntament de Gavà, exercici 1993.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast	11
1.1.2. Metodologia i limitacions	12
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	13
1.2.1. Antecedents	13
1.2.2. Normativa	13
1.2.3. Informació objecte d'examen	15
1.2.4. Organització i control intern	18
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	23
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	23
2.1.1. Pressupost inicial	25
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	27
2.1.3. Liquidació d'ingressos	28
2.1.4. Liquidació de despeses	68
2.1.5. Resultat pressupostari	126
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	127
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	129
2.1.8. Operacions no pressupostàries	131
2.1.9. Tresoreria	140
2.1.10. Romanent de tresoreria	141
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	149
2.2.1. Balanç de situació	152
2.2.2. Compte de resultats	168
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	169
2.3.1. Quadre de finançament anual	169
2.3.2. Comptes de control pressupostari	171
2.3.3. Comptes d'ordre	172
2.4. ASPECTES DE GESTIÓ	173
3. CONCLUSIONS	174
3.1. OBSERVACIONS	174
3.2. RECOMANACIONS	194
4. AL·LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT	199

ABREVIACIONS I SIGLES

BCL:	Banco de Crédito Local de España.
BOP:	Butlletí Oficial de la Província.
CAP:	Centre d'Atenció Primària.
CE Catalunya:	Caixa d'Estalvis de Catalunya.
DAFHL:	Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances.
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus.
EMT:	Entitat Metropolitana del Transport.
GTI, SA:	Gavanenca de Terrenys i Immobles, SA.
IAE:	Impost sobre Activitats Econòmiques.
IBI:	Impost sobre Béns Immobles.
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
ICALS:	Instrucció de Comptabilitat del tractament especial simplificat per a Entitats locals d'àmbit territorial amb població inferior a 5.000 habitants, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990.
ICIO:	Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
ICS:	Institut Català de la Salut.
IIVT:	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys.
IMPAC:	Institut Municipal per a la Promoció i Activació de la Ciutat.
INEM:	Instituto Nacional de Empleo.
IPC:	Índex de Preus de Consum.

IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit.
IVTM:	Impost sobre els Vehicles de Tracció Mecànica.
"la Caixa":	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.
LCE:	Text articulat de la Llei de Contractes de l'Estat, aprovat mitjançant el Decret 923/1965, de 8 d'abril.
LGT:	Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.
LMRLC:	Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
LRBRL:	Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
LRHL:	Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
LSC:	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
MMAMB:	Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.
mPTA:	Milers de pessetes.
MPTA:	Milions de pessetes.
MUNPAL:	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local.
OALGT:	Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació Provincial de Barcelona.
OEPL:	Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
OTFL:	Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988.

PAU:	Programa d'Actuació Urbanística.
PCAL:	Pla de Cooperació i Assistència Local de la Diputació Provincial de Barcelona.
PGCP:	Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat provisionalment mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Hisenda) de 14 d'octubre de 1981 i les noves versions aprovades per les Resolucions (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) de 11 de novembre de 1983 i de 27 de desembre de 1989.
PGM:	Pla General Metropolità.
PMTE:	Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat.
PRESEC, SA:	Prestació de Serveis al Ciutadà, SA.
PTA:	Pessetes.
PUOSC:	Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya.
RGC:	Reglament General de Contractació de l'Estat, aprovat mitjançant el Decret 3410/1975, de 25 de novembre, modificat pel Reial Decret 2528/1986, de 28 de novembre.
RGU:	Reglament de Gestió Urbanística, aprovat mitjançant el Reial Decret 3288/1978, de 25 d'agost.
ROF:	Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat mitjançant el Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre.
ROM:	Reglament Orgànic Municipal.
RPEL:	Reglament de Patrimoni dels ens locals, aprovat mitjançant el Decret 336/1988, de 17 d'octubre.
RPL:	Reglament Pressupostari Local, aprovat mitjançant el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la LRHL en matèria de pressupostos.
SCS:	Servei Català de la Salut.
SICAL:	Sistema d'Informació Comptable per a l'Administració Local.

TRLGP: Text Refós de la Llei General Pressupostària, aprovada mitjançant el Reial Decret legislatiu 1091/1988, de 23 de setembre.

TRRL: Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, aprovat mitjançant el Reial Decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan extern de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1994, de 4 de juliol (LSC).

El sector públic de Catalunya en aquest cas se circumscriu a l'àmbit local i concretament als Ajuntaments com a Corporacions Locals compreses dins de l'article 5 de la LSC.

La fiscalització selectiva practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1. de les seves Normes de Règim Interior, i en execució del Pla anual de treball de l'exercici 1994 aprovat pel Ple de la Sindicatura el 14 de desembre de 1993.

Els destinataris del present informe són el Parlament de Catalunya i la Corporació Local objecte de la fiscalització, d'acord amb l'article 7 de la LSC.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat econòmico-financera de l'Ajuntament de Gavà (exclosos els ens dependents), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1993.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat: és a dir, financera i d'acompliment legal.

Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació econòmico-financera de l'ens es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat econòmico-financera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

Tanmateix, no s'han deixat de fer constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball, com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable, com també la corresponent a la prestació dels serveis, d'acord amb el que estableixen els articles 2 i 7, ja citats, de la LSC.

Els comptes i estats que han estat objecte de revisió són la documentació que integra el Compte General de l'Ajuntament, exclosos els comptes dels ens dependents, corresponent a l'exercici 1993.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, d'acompliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

S'ha de fer constar que les modificacions proposades per la Sindicatura en els imports enregistrats en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest Estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, bé pressupostàriament o bé en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

El treball de fiscalització realitzat s'ha vist limitat pel fet que l'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que disposa la ICAL.

Per tant, en l'Estat de despeses amb finançament afectat, presentat per l'Ajuntament, no consten els imports de les desviacions de finançament produïdes durant l'exercici, que han d'ajustar el resultat pressupostari, com tampoc no consten els imports de les desviacions acumulades de finançament, les quals, si són positives, han de minorar el romanent de tresoreria de lliure disposició.

En el treball realitzat s'han observat desviacions de finançament per despeses amb finançament afectat, i s'han calculat, en aquells casos en què ens ha estat possible, les desviacions acumulades a 31.12.93 (vegeu 2.1.7.).

D'altra banda, cal subratllar la col·laboració prestada, tant per l'equip de govern municipal, con també per l'equip tècnic corresponent a Secretaria, Intervenció i Tresoreria.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Gavà és l'entitat bàsica de l'organització territorial i l'element de participació ciutadana en els assumptes públics que afecten directament els seus interessos.

El municipi gaudeix d'autonomia, té personalitat jurídica i plena capacitat per a l'exercici de les funcions públiques que té encomanades, per a representar els interessos de la col·lectivitat respectiva i per a gestionar els serveis públics, la titularitat dels quals assumeixi.

Són elements del municipi el territori (30,9 Km²), la població (35.204 habitants de dret segons el cens de 1991 a 1 de març) i l'organització (vegeu 1.2.4.1.).

El municipi de Gavà està situat a la comarca del Baix Llobregat, a la província de Barcelona.

El sector econòmic més important és el de la indústria, amb fàbriques de radiadors i material sanitari, siderometal·lúrgiques, químiques, tèxtils, material elèctric, papers, etc.

El sector dels serveis també té un pes significatiu, particularment el comerç.

1.2.2. Normativa

En general, i partint de l'observança de la Constitució i de l'Estatut, l'esquema de fonts normatives en matèria de règim local es pot plasmar en la jerarquia de normes següent:

1. Legislació bàsica estatal:
 - Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
 - Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local (TRRL), aprovat mitjançant el Reial Decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, en els aspectes que resultin bàsics d'acord amb la seva Disposició Final 7a.
 - Els articles considerats bàsics d'acord amb la seva naturalesa per a la diversa legislació sectorial.
2. Legislació catalana que pugui regular la Generalitat d'acord amb les seves competències i el seu desenvolupament reglamentari posterior.
3. Subsidiàriament, la resta de la legislació catalana i estatal, quan correspongui.

4. Ordenances pròpies de l'entitat local.

Aquest és l'esquema simplificat aplicable en relació amb el règim organitzatiu, de funcionament dels òrgans, estatut dels membres corporatius, funcionaris locals, participació ciutadana, funcions competencials, prestació de serveis, béns locals, contractació, procediment administratiu, responsabilitat, concessions i expropiacions, com també en matèria d'hisendes locals.

Si bé, respectant el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per cobrir els buits legislatius que es poguessin produir en les lleis i reglaments catalans, en l'àmbit específic d'hisendes locals la legislació catalana és reduïda i, per tant, l'esquema de fonts vigent per a l'exercici 1993 queda de la manera següent:

1. Legislació i reglaments estatals en matèria d'hisendes locals:

- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL)⁽¹⁾ i, transitòriament per als exercicis 1992 i 1993, la Disposició transitòria 9a. de la Llei 39/1992, de 29 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1993.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la LRHL en matèria de pressupostos o Reglament Pressupostari Local (RPL).
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (OEPL).
- Ordres (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990, per les quals s'aproven les Instruccions de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), inclòs el tractament especial simplificat (ICALS).
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 31 de maig de 1991, per la qual s'aproven instruccions per a l'obertura de la comptabilitat en el nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local.
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 28 de desembre de 1992, per la qual s'estableix un règim transitori en l'aplicació del nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local.

2. Legislació estatal en matèria tributària (Llei General Tributària, LGT), pressupostària (Text Refós de la Llei General Pressupostària, TRLGP) i comptable (Pla General de Comptabilitat Pública, PGCP).

(1) Respecte a les mesures a emprendre per al sanejament del Romanent de Tresoreria negatiu, contemplades en l'article 174 d la LRHL, la Disposició transitòria 4a. de la Llei 22/1993, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de reforma del règim jurídic de la funció pública i de la protecció per atur, estableix, per al període comprès entre el 31 de desembre de 1992 i el 31 de desembre de 1996, l'opció d'implantar una sèrie de mesures alternatives per al sanejament dels Romanents de Tresoreria negatius generats fins el 31 de desembre de 1993.

3. Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:
 - Llei 8/1987, de 15 d'abril Municipal i de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
 - Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL).
 - Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988 (OTFL).
4. Bases d'execució del pressupost i ordenances fiscals de l'entitat local.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte General de l'Ajuntament (exclosos els comptes dels ens dependents) corresponent a l'exercici 1993, el qual es compon, entre altres estats, annexos i documentació complementària, per:

- Liquidació del pressupost, que inclou la determinació del Resultat pressupostari ajustat.
- Estat del romanent de tresoreria.
- Estat de despeses amb finançament afectat.
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents de pressupostos tancats.
- Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries.
- Estat de modificacions de crèdit.
- Estat de tresoreria.
- Estat del deute.
- Balanç de situació.
- Compte de resultats.

A la data d'iniciació del treball de fiscalització, 03.10.94, i fins a la data de finalització del treball de camp, 23.11.94, s'havien realitzat tots els tràmits que, fins a aquesta data, eren preceptius per a l'aprovació del Compte General de l'Ajuntament:

Des de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost corresponent a l'exercici 1993, mitjançant Decret d'alcaldia de data 05.04.94, i fins al dictamen de la Comissió especial de comptes, segons acta de data 08.11.94, el qual va ser favorable.

La resta dels tràmits legalment establerts quedaven pendents atès que, en data 23.11.94, no s'havien exhaurit els terminis per a fer-ho, si bé posteriorment es van realitzar i en data 02.02.95 el Compte General de l'Ajuntament va ser aprovat pel Ple.

Aquesta informació s'ha complementat amb la documentació que estava en poder de la Sindicatura arran de la tramesa anual del Compte General de la Corporació.

1.2.3.1. *Indicadors i ràtios*

El quadre que segueix facilita una sèrie d'indicadors pressupostaris i ràtios financeres calculats a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993. La primera part ha estat elaborada en funció dels comptes i estats anuals presentats per l'Ajuntament i la segona a partir de les dades agregades dels municipis de Catalunya compresos dins de l'estrat de població de 20.000 a 49.999 habitants.

Les fórmules matemàtiques d'aquests indicadors i ràtios són les següents:

Definició i càlcul dels indicadors

- P1: Índex de modificació de despeses: $((\text{modificació despeses cap. 1-9}) * 100) / \text{despeses inicials cap. 1-9}$.
- P2: Grau d'execució del pressupost d'ingressos: $((\text{drets liquidats cap. 1-9}) * 100) / \text{drets definitius cap. 1-9}$.
- P3: Grau d'execució del pressupost de despeses: $((\text{obligacions reconegudes cap. 1-9}) * 100) / \text{despeses definitives cap. 1-9}$.
- P4: Ingressos per habitant: $(\text{drets liquidats cap. 1-9}) / \text{cens}$.
- P5: Despeses per habitant: $(\text{obligacions reconegudes cap. 1-9}) / \text{cens}$.
- P6: Grau d'acompliment dels cobraments: $((\text{drets cobrats cap. 1-9}) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-9}$.
- P7: Grau d'acompliment dels pagaments: $((\text{obligacions pagades cap. 1-9}) * 100) / \text{obligacions reconegudes cap. 1-9}$.
- P8: Índex de càrrega financera global: $((\text{obligacions reconegudes cap. 3+9}) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.
- P9: Càrrega financera global per habitant: $(\text{obligacions reconegudes cap. 3+9}) / \text{cens}$.
- P10: Índex d'estalvi net: $((\text{drets liq. cap. 1-5}) - (\text{obligacions rec. cap. 1-4}) - (\text{obligacions rec. cap. 9})) * 100) / \text{drets liq. cap. 1-5}$.
- P11: Índex d'estalvi brut: $((\text{drets liquidats cap. 1-5}) - (\text{obligacions reconegudes cap. 1-4})) * 100) / \text{drets liquidats cap. 1-5}$.

Definició i càlcul de les ràtios

- F1: Endeutament per habitant: $(\text{comptes 15} + \text{16} + \text{17} + \text{50}) / \text{cens}$.
- F2: Liquiditat: $(\text{deutors} + \text{comptes financers} - \text{saldos de dubtós cobrament}) / (\text{deutes a curt termini} + \text{partides pendents d'aplicació})$.
- F3: Termini de cobrament: $((\text{deutors} - \text{saldos de dubtós cobrament}) * 365) / \text{comptes del grup 7}$.
- F4: Termini de pagament: $(\text{deutes a curt termini} * 365) / \text{comptes del grup 6}$.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Cal remarcar que els comptes de l'exercici 1992 no han estat fiscalitzats i, per tant, les seves dades no han estat revisades en la seva totalitat. Pel que fa a l'exercici 1993 cal tenir present que les modificacions assenyalades com a resultat de la fiscalització no han estat considerades en l'elaboració dels indicadors i ràtios que es mostren.

INDICADORS I RÀTIOS SOBRE EL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 1992 I 1993				
Entitat Local: 080898	Nom: Població:	Gavà 35.204	Municipis de 20.000 a 49.999 h Població teòrica: 760.771 Municipis teòrics: 24	
SITUACIÓ ECONÒMICA (TOTALS)				
	1992	1993	1992	1993
Pressupost inicial d'ingressos	2.491.001	5.056.444	60.618.579	61.621.392
Modificacions d'ingressos	19.800	157.318	14.321.782	18.768.085
Pressupost definitiu d'ingressos	2.510.801	5.213.762	74.940.360	80.389.478
Drets reconeguts	2.573.188	5.264.099	63.295.313	64.631.634
Recaptació d'ingressos	1.772.710	2.045.544	50.627.713	47.537.859
Ingressos pendents de cobrament	800.479	3.218.555	12.667.600	17.093.775
Pressupost inicial de despeses	2.491.001	5.056.444	60.475.054	61.521.392
Modificacions de despeses	19.800	157.318	16.105.631	19.440.479
Pressupost definitiu de despeses	2.510.801	5.213.762	76.580.684	80.961.871
Obligacions reconegudes	2.442.025	5.134.338	64.863.194	64.019.682
Despeses pagades	1.728.774	1.920.197	51.300.025	46.658.339
Despeses pendents de pagament	713.251	3.214.141	13.563.169	17.361.343
Resultat pressupostari ajustat	131.164	197.765	587.192	790.414
Romanent de Tresoreria per a despeses grals.	141.201	196.352	-2.461.986	-4.269.835
Imports en milers de pessetes.				
INDICADORS				
	1992	1993	1992	1993
P1 Índex de modificació de despeses	0,79	3,11	26,60	31,60
P2 Grau d'execució del pres. d'ingressos .	102,48	100,97	84,50	80,40
P3 Grau d'execució del pres. de despeses .	97,26	98,48	84,70	79,07
P4 Ingressos per habitant	73,09	149,53	98,89	87,92
P5 Despeses per habitant	69,37	145,85	101,34	87,09
P6 Grau d'acompliment dels cobraments	68,89	38,86	80,00	73,55
P7 Grau d'acompliment dels pagaments	70,79	37,40	79,10	72,88
P8 Índex de càrrega financera global	10,63	6,29	22,06	19,20
P9 Càrrega financera global per habitant .	6,28	6,94	16,20	13,17
P10 Índex d'estalvi net	16,32	49,49	-5,86	2,54
P11 Índex d'estalvi brut	21,35	52,23	7,03	11,83
Unitats en milers de pessetes o en percentatges.				
RÀTIOS FINANCERES				
	1992	1993	1992	1993
F1 Endeutament per habitant	25,50	32,51	42,29	32,51
F2 Liquiditat	1,08	1,05	1,02	0,98
F3 Termini de cobrament	277,46	349,52	166,22	250,40
F4 Termini de pagament	366,69	747,78	192,44	251,31
Unitats en milers de pessetes o en dies.				
Població total			760.771	735.108
Municipis contemplats			24	23

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ens Local

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. Organització

La qualificació del règim municipal de Gavà és la de règim ordinari.

El municipi disposa d'un Reglament Orgànic Municipal propi, aprovat en data 31.01.91, el qual regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

a) Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat i els partits polítics que els han compost han estat els següents:

- Ple: amb un nombre total de 21 regidors, inclosos l'alcalde i tinents d'alcalde.

Els grups municipals que componen la Corporació són els següents:

- Grup dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE): 14 membres.
 - Grup de Convergència i Unió (CIU): 4 membres.
 - Grup del Partit Popular (PP): 2 membres.
 - Grup d'Iniciativa per Catalunya (IC): 1 membre.
- Alcalde: PSC.
 - Tinents d'alcalde: en nombre de 5, tots del PSC.
 - Comissió municipal de govern: formada per 8 membres, inclosos l'alcalde i els tinents d'alcalde.
 - Comissió especial de comptes: formada per 9 membres, 4 pel PSC, 2 per CIU i 2 per PP i 1 per IC.

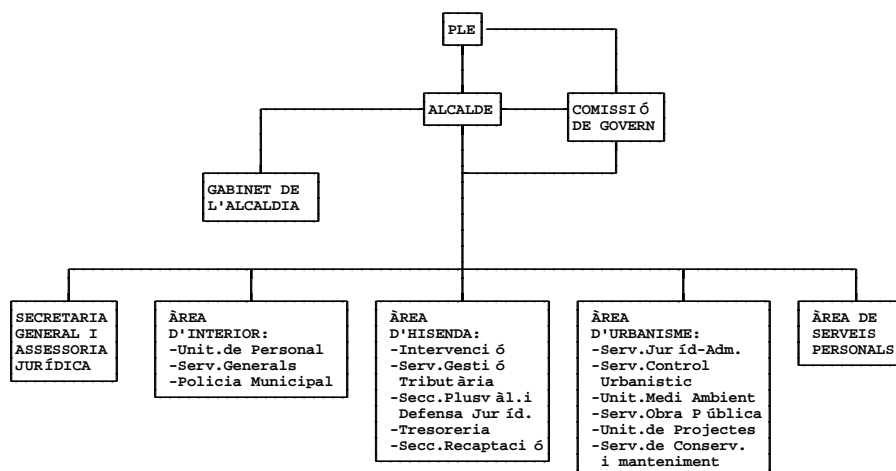
b) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris, figuraven les comissions informatives següents:

- Comissió de Política Territorial.
- Comissió de Política Interior.
- Comissió de Política Sòcio-Cultural.
- Comissió de Política Econòmica.

c) Estructura orgànica

L'organigrama funcional i jeràrquic de l'Ajuntament de Gavà presenta l'estructura següent:



1.2.4.2. Competències i prestació de serveis

a) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior a 20.000 habitants i inferior a 50.000, l'Ajuntament presta els serveis previstos en els apartats a), b) i c) de l'article 64 de la LMRLC que estableix:

"Els municipis, independentment o associats, han de prestar, com a mínim, els serveis següents:

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- b) En els municipis amb una població superior a cinc mil habitants, a més: Parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.
- c) En els municipis de població superior a vint mil habitants, a més: Protecció civil, prestació de serveis socials, prevenció i extinció d'incendis, instal·lacions esportives d'ús públic i escorxadors.

[...]."

S'exceptuen els serveis següents:

- el tractament de residus, que és prestat per l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR),
- el servei de prevenció i extinció d'incendis, que és prestat pel Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya,
- i el servei d'escorxador.

b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres, serveis relacionats amb l'ensenyament, infància, cultura, promoció de la dona i protecció de la 3a. edat; serveis de promoció de l'ocupació i lluita contra l'atur; serveis de promoció d'habitatges, d'edificació industrial i d'infraestructures.

c) Formes de gestió dels serveis

La gestió dels serveis esmentats es duu de forma directa, bé pel mateix Ajuntament o bé mitjançant 6 ens dependents, llevat de determinats serveis (vegeu 1.2.4.2.e).

d) Gestió directa dels serveis

La majoria dels serveis prestats directament per l'Ajuntament són realitzats pels seus ens dependents, els quals estan constituïts sota la forma jurídica d'Organismes Autònoms Administratius i de Societats Mercantils 100% municipals.

Els ens dependents, i els serveis que tenen assignats, són els següents:

- Organismes Autònoms Administratius:
 - Patronat Municipal de Serveis Comunitaris, que presta els serveis i activitats en matèria d'educació, cultura, joventut i serveis socials.
 - Patronat Municipal d'Esports, que presta els serveis relacionats amb l'activitat física i cultura de l'esport.
 - Museu Municipal, que presta els serveis i activitats relacionats amb el Museu i el patrimoni natural i cultural de Gavà.
 - Institut Municipal per a la Promoció i Activació de la Ciutat (IMPAC), el qual té com a finalitat la promoció, el suport i la participació en totes aquelles activitats socials i econòmiques que contribueixin al desenvolupament de l'entorn socio-econòmic de la ciutat de Gavà, i presta, entre altres, els serveis relacionats amb la promoció de l'ocupació.

- Societats Municipals:

- Prestació de Serveis al Ciutadà, SA (PRESEC, SA), que presta els serveis municipals de recollida de residus i neteja viària, com també els relacionats amb la conservació i el manteniment de vies i parcs públics, clavegueres i enllumenat públic.

En l'objecte social d'aquesta societat també consta la realització de tot tipus de construccions.

- Gavanenca de Terrenys i Immobles, SA (GTI, SA), la qual, entre altres, presta els serveis en matèria d'ordenació i gestió urbanística, de gestió del patrimoni municipal del sòl, de promoció i gestió d'habitatges, d'execució d'obres d'infraestructura i de construcció d'aparcaments per a la seva explotació.

e) Gestió indirecta dels serveis

Els serveis prestats per l'Ajuntament de forma indirecta són els següents:

- Subministrament domiciliari d'aigua potable, el qual és prestat per la Societat General d'Aigües de Barcelona, SA en funció d'una autorització administrativa concedida l'any 1941.
- Mercat municipal ubicat a la Plaça Catalunya, la gestió tècnica i econòmico-financera del qual és realitzada per l'Associació de Paradistes Mercagavà en virtut d'una concessió administrativa de data 19.12.85.
- Estacionament de vehicles a la via pública per temps limitat i sota control horari, la gestió d'aquest servei és efectuada per l'empresa DORNIER, SA mitjançant una concessió administrativa formalitzada en data 05.10.93.
- Servei de pompes fúnebres i conducció de cadàvers, el qual és prestat per l'empresa Pompas Fúnebres del Baix Llobregat mitjançant una concessió administrativa de data 09.11.1950.

f) Entitats a les quals pertany l'Ajuntament

L'Ajuntament de Gavà pertany a les entitats supramunicipals següents:

- Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i de Tractament de Residus (EMSHTR).
- Entitat Metropolitana del Transport (EMT).
- Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB).
- Mancomunitat Municipal Can Sellarès, que agrupa els municipis de Viladecans i de Gavà, i que es va constituir l'any 1988 amb la finalitat de gestionar els immobles, instal·lacions i serveis de "Can Sellarès", complex esportiu, cultural

i social ubicat entre els seus termes municipals i adquirit, per meitat proindivís, pels ajuntaments mancomunats.

1.2.4.3. Control intern

La LRHL estableix l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les Entitats Locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (articles 194 a 203).

La responsabilitat administrativa d'aquestes funcions està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les Corporacions Locals.

El lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i responsabilitat d'aquestes funcions és el de la Intervenció, llevat dels municipis en els quals la Secretaria està classificada de 3a. categoria, que, en aquest cas, les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de treball de la Secretaria, d'acord amb els articles 1 i 14 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, modificat pel Reial Decret 731/1993, de 14 de maig, regulador del règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Pel que fa a l'atribució de les funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com també financera (article 185 de la LRHL).

Per tant, en el marc global d'un sistema de control intern, la legislació vigent no considera un dels aspectes més importants per a la seva eficàcia, com és la d'una adient segregació de funcions.

Durant el període examinat, corresponent a l'exercici 1993, el lloc de treball de la Intervenció, classificat de 1a. categoria, ha estat ocupat per un funcionari d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional de la subescala d'Intervenció-Tresoreria.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària, especialment, pel que fa al control sobre la gestió de les inversions, inclòs el seu finançament, i al seu reflex comptable.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1993 de l'Ajuntament de Gavà, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que segueix.

En aquest quadre hi ha, també, el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31.12.93. Les observacions i comentaris a fer sobre la informació que hi consta es fan, pel que fa a l'Estat de la liquidació del pressupost en els apartats següents: 2.1.1. Pressupost inicial, 2.1.2. Modificacions del pressupost inicial, 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses.

Pel que fa al Resultat pressupostari les observacions fetes sobre la informació que conté es fan en l'apartat 2.1.5.

L'apartat 2.1.6. tracta sobre la liquidació de pressupostos tancats, el 2.1.7. sobre les despeses amb finançament afectat, el 2.1.8. sobre les operacions no pressupostàries i el 2.1.9. sobre la tresoreria.

Per altra part, en l'apartat 2.1.10. s'exposen les observacions fetes sobre les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1993

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991):	35.204
Nom: Gavà	Codi:	080898

COMPTES GENERAL DEL PRESSUPOST (importes en m PTA)

	Previsió			Execució							
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.	
1. Capítols Ingressos											
1. Imp. directes	949.600	0	0,0	949.600	952.418	18,1	100,3	715.179	75,1	237.239	
2. Imp. indirectes	115.000	0	0,0	115.000	220.062	4,2	191,4	97.435	44,3	122.627	
3. Taxes i alt. ing.	1.835.529	254.163	13,8	2.089.692	2.094.354	39,8	100,2	350.526	16,7	1.743.829	
4. Transfer. corrents	594.700	0	0,0	594.700	600.537	11,4	101,0	579.862	96,6	20.675	
5. Ing. patrimonials	11.000	0	0,0	11.000	17.015	0,3	154,7	17.015	100,0	0	
6. Alien. inv. reals	331.500	-80.000	-24,1	251.500	250.000	4,7	99,4	0	0,0	250.000	
7. Transfer. capital	1.214.134	-84.849	-7,0	1.129.285	1.125.390	21,4	99,7	282.940	25,1	842.450	
8. Var. act. financer	4.970	68.004	***,*	72.974	4.321	0,1	5,9	2.586	59,8	1.735	
9. Var. pass. financer	10	0	0,0	10	0	0,0	0,0	0	***,*	0	
Total ingressos	5.056.444	157.318	3,1	5.213.762	5.264.099	100,0	101,0	2.045.544	38,9	3.218.555	
2. Capítols Despeses											
1. Remuner. personal	615.000	11.354	1,8	626.354	624.010	12,2	99,6	623.349	99,9	661	
2. Comp. béns i serv.	170.060	50.600	29,8	220.660	208.496	4,1	94,5	117.933	56,6	90.563	
3. Interessos	188.790	-17.000	-9,0	171.790	138.183	2,7	80,4	127.472	92,2	10.711	
4. Transfer. corrents	874.365	11.300	1,3	885.665	885.016	17,2	99,9	840.932	95,0	44.084	
6. Inversions reals	3.037.448	109.564	3,6	3.147.012	3.139.384	61,1	99,8	82.517	2,6	3.056.867	
7. Transfer. capital	37.000	-8.500	-23,0	28.500	28.500	0,6	100,0	24.850	87,2	3.650	
8. Var. act. financer	4.970	0	0,0	4.970	4.621	0,1	93,0	4.621	100,0	0	
9. Var. pass. financer	128.810	0	0,0	128.810	106.127	2,1	82,4	98.522	92,8	7.605	
Total despeses	5.056.444	157.318	3,1	5.213.762	5.134.338	100,0	98,5	1.920.197	37,4	3.214.141	
3. Situació econòmica											
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final			P2/P3	Movm. de fons	P6/P7	Deut./Cred.
Total ingressos	5.056.444	157.318	3,1	5.213.762	5.264.099	101,0		2.045.544	38,9	3.218.555	
Total despeses	5.056.444	157.318	3,1	5.213.762	5.134.338			98,5	1.920.197	37,4	3.214.141
Diferències	0	0		0	129.761				125.347		4.413

Percentatges: (a) Índex de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat/pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

(Imports en m PTA)		(Imports en m PTA)	
1. Drets reconeguts nets	5.264.099	1. Deutors pendents de cobrament	3.720.153
2. Obligacions reconegudes netes	5.134.338	. del pressupost corrent	3.218.555
3. Resultat pressupostari	129.761	. de pressupostos tancats	501.093
4. Desviacions positives de finançament	0	. de recursos d'altres ens públics	0
5. Desviacions negatives de finançament	0	. d'operacions no pressupost.	505
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	68.004	(-) saldos de dubtes cobrament	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6)	197.765	(-) cob. pendents d'aplicació def.	0
		2. Creditors pendents de pagament	4.006.975
		. del pressupost corrent	3.214.141
		. de pressupostos tancats	378.269
		. del pressupost d'ingressos	0
		. de recursos d'altres ens públics	0
		. d'operacions no pressupost.	414.564
		(-) pag. pendents d'aplicació def.	0
		3. Fons líquids en la tresoreria	483.174
		4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	0
		5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	196.352
		6. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	196.352

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Ens Local.

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost per a l'exercici 1993, juntament amb les seves Bases d'execució, fou inicialment aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 10.12.92, fora de termini. Després d'haver donat acompliment al requisit de publicitat sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat el 22.01.93.

Respecte a l'adequació del contingut de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1993 a la normativa vigent, cal assenyalar la mancança de regulació amb relació a les matèries següents:

- No consten relacionats, de manera expressa i taxativa, els crèdits per a despeses amb caràcter d'ampliables, amb el detall dels recursos afectats.
- No consta regulada la tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, com tampoc la dels d'incorporació de romanents de crèdit.

Pel que fa a la documentació que ha d'adjuntar-se al Pressupost General, s'ha trobat a faltar la informació següent:

- L'annex de les inversions a realitzar en l'exercici, que ha de recollir la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar en l'exercici, amb especificació, per a cada un d'ells, de les dades establertes en l'article 19 del RPL; com també el programa de finançament previst.
- Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament dels seus dos ens dependents constituïts sota la forma jurídica de Societats Mercantils.

Si fem una anàlisi comparativa amb el pressupost de l'exercici 1992, veiem que les principals diferències que es produeixen, per articles, en el pressupost inicial de l'exercici 1993 respecte al pressupost inicial i a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, es presenten en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1992 (a)	Drets reconeguts 1992 (b)	Pressupost inicial 1993 (c)	Percentatge d'increment (c-a)/(a)	Percentatge d'increment (c-b)/(b)
36. Contribucions especials	-	158.244	1.512.309	∞	856,0
47. Transferències corrents d'empreses privades	-	32.500	20.000	∞	-38,5
52. Interesos de dipòsits	5.000	18.012	11.000	120,0	-38,9
60. Alienació de terrenys	1.000	-	331.500	330,5	∞
70. Transferències capital de l'Administració General de l'Ens local	-	-	11.748	∞	∞
72. Transferències capital de L'Estat	-	-	281.493	∞	∞
75. Transferències capital de la Comunit. Autònoma	18.000	30.548	267.325	1.385,0	775,0
76. Transferències capital d'Entitats Locals	75.000	10.000	250.000	233,0	2.400,0
78. Transferències capital de famílies i instituc. sense finalit. de lucre	278.001	159.509	403.532	45,2	153,0
91. Préstecs de l'interior	290.010	290.000	10	-100,0	-100,0
-- Resta d'ingressos	1.823.990	1.874.375	1.967.527	7,9	5,0
TOTAL INGRESSOS	2.491.001	2.573.188	5.056.444	103,0	96,5

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1992 i els comptes i estats anuals de l'exercici 1993.

Despeses per articles	Pressupost inicial 1992 (a)	Obligacions reconegudes 1992 (b)	Pressupost inicial 1993 (c)	Percentatge d'increment (c-a)/(a)	Percentatge d'increment (c-b)/(b)
10. Alts càrrecs	26.551	30.240	42.545	60,2	40,7
31. Interesos de préstecs	173.680	115.837	188.790	8,7	63,0
48. Transferències corrents a famílies i instituc. sense finalitat de lucre	8.800	10.743	15.165	72,3	41,2
60. Inversió nova infraestr. i béns d'ús general	68.500	250.174	2.527.239	3.589	910,0
61. Inversió reposició infraestr. i béns d'ús general	55.000	49.279	4.348	-92,1	-91,2
62. Inversió nova funcionam. dels serveis	463.800	238.139	356.641	-23,1	49,8
63. Inversió reposició funcionam. dels serveis	76.500	88.000	125.325	63,8	42,4
64. Despeses d'inversió immaterial	25.000	47.548	23.895	-4,4	49,7
74. Transferències capital a empreses de l'Ent.Local	-	25.000	37.000	∞	48,0
-- Resta de despeses	1.593.170	1.587.065	1.735.496	8,9	9,4
TOTAL DESPESES	2.491.001	2.442.025	5.056.444	103,0	107,0

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades en el Compte General de l'exercici 1992 i els comptes i estats anuals de l'exercici 1993.

Com es pot observar, l'increment en el pressupost d'ingressos i en el de despeses de l'exercici 1993 respecte als imports pressupostats i reconeguts en l'exercici anterior, ve donat principalment per l'increment de les despeses per inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general i, correlativament, pels conceptes d'ingressos els quals estan afectats al finançament d'aquelles.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Durant l'exercici 1993 es van tramitar dos expedients de modificació de crèdit, l'efecte net dels quals va suposar un increment en el pressupost inicial, tant d'ingressos com de despeses, de 157,32 MPTA, que representa un augment d'un 3,1%.

En els quadres següents es presenten les modificacions realitzades en els diferents articles del pressupost d'ingressos i de despeses i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials.

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions de previsions		Pressupost definitiu	Índex modificació
		Increment	Minoració		
36. Contribucions especials	1.512.309	404.307	150.207	1.766.472	16,8
60. Alienació de terrenys	331.500	-	80.000	251.500	-24,1
70. Transf. capital de l'Adm. General de l'Ens local	11.784	-	11.784	-	-100,0
72. Transf. capital de L'Estat	281.493	-	281.493	-	-100,0
75. Transf. capital de la Com. Autònoma	267.325	91.193	-	358.518	34,1
76. Transf. capital d'Ents. Locals	250.000	45.600	-	295.600	18,2
78. Transf. capital de famíl.i inst.sense finalit. de lucre	403.532	125.306	53.671	475.167	17,8
87. Romanent de tresoreria	-	68.004	-	68.004	∞
-- Resta d'ingressos	1.998.501	-	-	1.998.501	-
TOTAL PREVISIONS D'INGRESSOS	5.056.444	734.473	577.155	5.213.762	3,1

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu	Índex modificació
		Increment	Minoració		
10. Alts càrrecs	42.545	1.410	-	43.955	3,3
11. Personal eventual de gabinets	33.171	301	-	33.472	0,9
12. Personal funcionari	316.180	15.868	2.404	329.644	4,3
13. Personal laboral	53.506	4.876	3.598	54.784	2,4
15. Incentius al rendiment	33.862	2.613	90	36.385	7,5
16. Quotes, prestac. i despeses socials	135.737	51.556	59.178	128.115	-5,6
21. Reparac. mantenim. i conservació	5.420	200	-	5.620	3,7
22. Materials, submin. i altres	160.990	50.300	-	211.290	31,2
23. Indemnitzacions per raó de servei	1.865	100	-	1.965	5,4
31. Interesos de préstecs	188.790	-	17.000	171.790	-9,0
41. Transf. corrents a Organ. Autònoms de l'Entitat	339.500	10.300	-	349.800	3,0
48. Transf. corrents a famíl. i instituc. sense finalitat de lucre	15.165	1.000	-	16.165	6,6
60. Inv.nova infraest. i béns d'ús gral.	2.527.239	2.562.243	2.606.261	2.483.221	-1,7
61. Inv.repo.infraest. i béns d'ús gral.	4.348	-	4.348	-	-100,0
62. Inv. nova funcion. dels serveis	356.641	80.033	-	436.674	22,4
63. Inv.repo. funcion. dels serveis	125.325	87.017	-	212.342	69,4
64. Despeses inversió immaterial	23.895	880	10.000	14.775	-38,2
74. Transf. capital a empreses de l'Entitat Local	37.000	-	8.500	28.500	-23,0
-- Resta de despeses	655.265	-	-	655.265	-
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	5.056.444	2.868.697	2.711.379	5.213.762	3,1

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Com s'observa en el quadre anterior, els articles corresponents al capítol 6 d'Inversions reals són els que han experimentat el major volum de modificacions si bé, en l'article 60 d'Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general, l'efecte net de les mateixes ocasiona un baix índex de modificació.

En l'apartat 2.1.4.4. de Despeses per inversions reals s'ha realitzat una anàlisi més detallada de les modificacions de crèdit efectuades en aquest capítol.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1993 segons la classificació econòmica per capítols, realitzada per l'Ajuntament es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

En els apartats següents s'exposen les principals observacions que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, en funció de la naturalesa de l'ingrés.

2.1.3.1. Ingressos per tributs i altres

En aquest apartat s'analitzen els ingressos comptabilitzats en els capítols 1 d'Impostos directes, 2 d'Impostos indirectes i 3 de Taxes i altres ingressos.

Els imports liquidats per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per capítols, pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	3.154.292	3.266.834	1.163.140	2.103.694
1	Imp. directes	949.600	952.418	715.179	237.239
11	Imp. dir. sobre el capital	729.600	736.381	598.588	137.793
13	Imp. dir. sobre activ. econòm.	220.000	216.037	116.591	99.446
2	Imp. indirectes	115.000	220.062	97.435	122.627
28	Altres impostos indirectes	115.000	220.062	97.435	122.627
3	Taxes i altres	2.089.692	2.094.354	350.526	1.743.828
30	Vendes	500	709	709	-
31	Taxes	159.000	156.657	134.870	21.787
34	Preus púb. per la prest. de serveis	24.500	24.975	17.524	7.451
35	Preus púb. per la utilització privativa	116.270	111.939	99.722	12.217
36	Contribucions especials	1.766.472	1.760.472	58.820	1.701.652
38	Rentegraments	-	62	62	-
39	Altres ingressos	22.950	39.540	38.819	721
	EXERCICIS TANCATS		818.436	319.962	498.474
-	Imp. directes		397.286	108.533	288.753
-	Imp. indirectes		73.863	46.465	27.398
-	Taxes i altres		347.287	164.964	182.323
	TOTAL		4.085.270	1.483.102	2.602.168

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Durant l'exercici fiscalitzat es van anul·lar drets prèviament liquidats en l'exercici corrent per valor de 66,17 MPTA. Pel que fa als exercicis tancats, els drets pendents de cobrament es van augmentar en 22,48 MPTA en concepte de rectificacions, i es van disminuir en 109,69 MPTA en concepte d'anul·lacions de liquidacions, resultant una baixa neta de 87,21 MPTA (vegeu 2.1.6.1.).

Com s'observa en el quadre anterior, els imports més significatius són els enregistrats en l'article 36 de Contribucions especials on, a més dels ingressos reconeguts per aquest concepte, també es comptabilitzen, indegudament, els ingressos per quotes d'urbanització.

El desglossament dels imports enregistrats en els capítols 1, 2 i 3 entre els tributs i altres ingressos no afectats a despeses amb finançament afectat, els quals s'analitzen en aquest apartat, i els ingressos per contribucions especials i per quotes d'urbanització que, en part, s'analitzen en l'apartat 2.1.4.4. conjuntament amb les inversions afectades, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	3.154.292	3.266.834	1.163.140	2.103.694
Ingressos no afectats a inversions	1.387.820	1.506.362	1.104.320	402.042
Ingressos afectats a inversions	1.766.472	1.760.472	58.820	1.701.652
EXERCICIS TANCATS		818.436	319.962	498.474
Ingressos no afectats a inversions		547.719	194.292	353.427
Ingressos afectats a inversions		270.717	125.670	145.047
TOTAL		4.085.270	1.483.102	2.602.168

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Seguint la classificació anterior, l'exercici de procedència dels drets pendents de cobrament a 31.12.93 és la següent:

Exercici	Pendent de cobrament a 31.12.93		
	Ingressos no afectats a inversions	Ingressos afectats a inversions	Total ingressos capítols 1, 2 i 3
1977	(*)67.463	-	67.463
1978	1	-	1
1979	5.767	-	5.767
1986	986	-	986
1987	5.567	-	5.567
1988	27.297	-	27.297
1989	37.895	-	37.895
1990	32.187	37.711	69.898
1991	59.054	934	59.988
1992	117.210	106.402	223.612
1993	402.042	1.701.652	2.103.694
TOTAL	755.469	1.846.699	2.602.168

Imports en milers de pessetes.

(*) Import que correspon a una liquidació d'un arbitri de Plus-vàlua el qual es troba en litigi i, per tant, no ha prescüt.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La gestió de la recaptació dels tributs i preus públics en període voluntari és realitzada pel mateix Ajuntament, si bé a partir de la formalització d'un contracte de prestació de serveis i de compte de bestretes sobre ingressos corrents, de data 07.05.93, l'Ajuntament utilitza els serveis prestats per la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona ("la Caixa") per a la recaptació dels tributs i preus públics següents:

- Impost sobre Béns Immobles (IBI)
- Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE)
- Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM)
- Preu públic sobre Entrada de Vehicles

El venciment de l'esmentat contracte és de data 31.12.95 i el cost per la utilització d'aquest servei s'estableix en 25 PTA més IVA per rebut cobrat durant els anys 1994 i 1995 (durant l'any 1993 no es meritava cap comissió).

A més, amb càrrec al compte corrent obert a favor de l'Ajuntament on s'ingressa la recaptació, es pot disposar, en concepte de bestretes, fins a un límit de 450 MPTA.

Aquest contracte de bestretes no genera cap comissió d'obertura ni de disponibilitats i els interessos que meriten són els següents:

- Saldos deutors: 14% anual, liquidació per trimestres naturals.
- Saldos creditors: 11% anual, liquidació al final de cada exercici.

Durant l'exercici 1993 l'Ajuntament ha disposat de bestretes per un import total de 250 MPTA i la seva comptabilització ha estat reflectida com si es tractés d'una operació de tresoreria (vegeu 2.1.8.2.).

Pel que fa a la recaptació en període executiu, la seva totalitat juntament amb els deutes corresponents a multes de circulació, està delegada a l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària (OALGT) de la Diputació de Barcelona en funció de sengles convenis de dates 03.09.91 i 10.06.91, respectivament.

El cost que suporta l'Ajuntament per la delegació de la recaptació dels tributs en executiva és d'un 20% sobre el principal de les quotes recaptades, import equivalent al recàrrec de constrenyiment; i per la recaptació de les multes de circulació, d'un 15% o bé d'un 30%, si és en període voluntari o bé en executiu, respectivament.

El desglossament de la liquidació dels conceptes més significatius inclosos en cada un dels capítols analitzats, llevat dels aplicats a l'article 36 de Contribucions especials, i el percentatge de recaptació assolit, es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Percentatge recaptació %	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	1.387.820	1.506.362	1.104.320	73,3	402.042
I.s/ Béns Immobles (IBI urbana)	462.500	497.939	414.248	83,2	83.691
I.s/ Vehicles Tracció Mecànica (IVTM)	136.500	143.665	117.622	81,9	26.043
I.s/ Increment Valor Terrenys (IIVT)	127.500	91.929	64.294	69,9	27.635
I.s/ Activitats Econòmiques (IAE)	220.000	216.037	116.591	54,0	99.446
i.s/ Construc.Instal.l Obres (ICIO)	115.000	220.062	97.435	44,3	122.627
Taxa Escombraries	76.000	71.083	62.102	87,4	8.981
Taxa Clavegueram	19.500	21.900	19.806	90,4	2.094
Taxa Cementiri	27.000	28.274	25.906	91,6	2.368
Llicència obertura establiments	27.000	25.777	17.584	68,2	8.193
Ocupació vol, sòl i subsòl	47.000	46.889	39.365	84,0	7.524
Entrada de vehicles	30.000	29.017	27.002	93,1	2.015
Altres menors	99.820	113.790	102.365	90,0	11.425
EXERCICIS TANCATS		547.719	194.292	35,5	353.427
Exercici 1992:					
- IBI urbana		49.053	23.508	47,9	25.545
- IVTM		18.636	5.494	29,5	13.142
- IIVT		44.227	19.150	43,3	25.077
- IAE		78.288	41.587	53,1	36.701
- ICIO		42.510	41.291	97,1	1.219
Exercici 1991:					
- IBI urbana		17.769	4.008	22,6	13.761
- IVTM		10.606	1.969	18,6	8.637
- IIVT		19.043	2.111	11,1	16.932
Exercici 1990:					
- IBI urbana		17.200	3.166	18,4	14.034
- IVTM		6.630	1.323	20,0	5.307
Exercici 1989:					
- IBI urbana		20.153	2.530	12,6	17.623
Exercici 1988:					
- IIVT		14.485	100	0,7	14.385
Exercici 1977:					
- IIVT		67.463	-	0,0	67.463
Altres menors, exercicis tancats		141.656	48.055	33,9	93.601
TOTAL		2.054.081	1.298.612	63,2	755.469

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

El venciment del termini legal per a la recaptació en període voluntari dels tributs gestionats mitjançant padró ha estat el 31.07.93 per a l'IBI, l'IVTM, les taxes d'Escombraries i de Clavegueram, com també el preu públic per l'entrada de vehicles, i el 31.12.93 per a l'IAE i la taxa de Cementiri.

El menor percentatge de recaptació de l'IAE obtingut durant l'exercici, d'un 54%, respecte al dels altres impostos també gestionats per padró, està motivat pel fet que el venciment del termini de pagament en voluntària de l'IAE és posterior al de la resta i coincideixi amb el tancament de l'exercici, per tant, no inclou recaptació en via executiva.

Pel que fa l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO), el baix percentatge de recaptació assolit per als imports liquidats en l'exercici, d'un 44,3%, és causat pel fet que al seu tancament figuraven pendents de cobrament

dues liquidacions d'importats significatius. L'import acumulat d'ambdues ascendeix a 111,75 MPTA i corresponen al següent:

- Autoservicios Caprabo, S.A., ICIO liquidat en data 17.12.93 per 91,14 MPTA. El fet imposable fou la construcció d'un centre comercial.

Prèvia autorització del titular del deute, de data 27.01.94, en l'exercici 1994 es va procedir a cancel·lar aquest import pendent de cobrament amb part del saldo d'un compte extrapressupostari de caràcter creditor on, entre els exercicis 1992 i 1993, es va registrar un dipòsit de 100 MPTA efectuat per Autoservicios Caprabo, S.A. a compte d'aquells tributs inherents a les llicències municipals d'obres i d'activitats que, en el seu moment, s'haurien de liquidar (vegeu observació f) de l'anàlisi realitzada en 2.1.8.2.).

- Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, ICIO liquidat en data 14.01.93 per 20,61 MPTA. El fet imposable fou la construcció d'un Institut d'ensenyament secundari.

A 31.12.93 hauria d'haver-se enregistrat l'anul·lació d'aquest import atès que en data 14.11.93 la Comissió de govern va acordar deixar sense efecte la liquidació de l'ICIO efectuada.

Quant als exercicis tancats, el baix percentatge de recaptació que s'assoleix a nivell global, un 35,5%, es converteix en un 40,5% si s'exclou l'efecte d'un deute pendent, provinent de l'exercici 1977, per una liquidació d'un Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys (IIVT) (en aquella data arbitri de Plus Vàlua) de 67,46 MPTA.

Contra la liquidació que va originar aquest deute de 67,46 MPTA s'han anat interposant diversos recursos i impugnacions davant els òrgans competents, tant per part del subjecte passiu de l'arbitri com per part de l'Ajuntament. La situació a 31.12.93 és la següent:

- Existeix una sentència del Tribunal Suprem de data 21.06.83 la qual disposava, entre altres, que s'anul·lés la liquidació efectuada i que es practiqués una nova liquidació en funció d'una valoració calculada mitjançant una taxació pericial contradictòria.

En compliment de la sentència es van produir les peritacions següents:

Assignació del perit	Valor peritació
Per l'Ajuntament	49.496
Pel subjecte passiu de l'arbitri	3.461
Pel Jutjat de 1a. Instància de Sant Boi	19.846

Imports en milers de pessetes.

Font: Documentació facilitada per l'Entitat Local

- La Llei 31/90, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals per a 1991, va modificar la competència del Jutjat per a la designació del 3r. perit i va fixar com a òrgan competent la mateixa Administració Tributaria.

Aquesta disposició i els actes que posteriorment es van realitzar referents a la designació d'un 3er. pèrit, per haver-se declarat nul·les les actuacions en relació amb la designació efectuada pel Jutjat de 1a. Instància, van donar origen a la interposició d'una sèrie recursos, per ambdues parts, els quals han motivat el diferiment de la resolució definitiva d'aquest cas, pendent encara en l'actualitat.

Com s'ha esmentat abans, la recaptació de tots els tributs i preus públics en via executiva, com també la recaptació total de les multes de circulació, està delegada a l'OALGT.

La proporció entre l'Ajuntament i l'OALGT de la totalitat de la recaptació realitzada, no ha estat possible obtenir-la, atès que l'Ajuntament no concilia les dades del Compte de Recaptació de l'OALGT amb les que es reflecteixen en els seus comptes.

El Compte de Recaptació lliurat per l'OALGT, corresponent a l'exercici 1993 i exclosa la recaptació de les multes de circulació, presentava el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Tributs i altres	Pendent cobrament a 31.12.92	Càrrecs executiva	Total	Baixes i altres	Cobraments	Total datat 1993	Pendent cobrament a 31.12.93
IBI urbana	-	73.485	73.485	5.071	2.679	7.750	65.735
IVTM	-	28.730	28.730	1.541	1.452	2.993	25.737
IAE	-	-	-	-	-	-	-
Escombraries	-	9.454	9.454	61	706	767	8.687
Contribucions especials	-	9.996	9.996	1.609	944	2.553	7.443
Altres menors	-	17.435	17.435	211	745	956	16.479
Total ingressos propis	-	139.100	139.100	8.493	6.526	15.019	124.081
Recàrrec provincial IAE	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL EXERCICI CORRENT	-	139.100	139.100	8.493	6.526	15.019	124.081
1984	554	-	554	554	-	554	-
1985	1.180	-	1.180	1.174	6	1.180	-
1986	7.443	2	7.445	6.075	383	6.458	987
1987	13.534	295	13.829	9.617	1.229	10.846	2.983
1988	21.360	436	21.796	9.643	2.158	11.801	9.995
1989	34.517	1.617	36.134	13.827	6.021	19.848	16.286
1990	34.886	1.622	36.508	11.034	7.162	18.196	18.312
1991	60.429	2.806	63.235	15.242	14.635	29.877	33.358
1992	93.099	72.132	165.231	18.769	58.066	76.835	88.396
Total ingressos propis	267.002	78.910	345.912	85.935	89.660	175.595	170.317
Recàrrec provincial IAE	5.378	5.595	10.973	3.722	1.687	5.409	5.564
TOTAL EXERCICIS TANCATS	272.380	84.505	356.885	89.657	91.347	181.004	175.881
TOTAL INGRESSOS PROPIS	267.002	218.010	485.012	94.428	96.186	190.614	294.398
TOTAL RECÀRREC IAE	5.378	5.595	10.973	3.722	1.687	5.409	5.564
TOTAL COMPTE	272.380	223.605	495.985	98.150	97.873	196.023	299.962

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de Recaptació de l'any 1993 lliurat per l'OALGT a l'Entitat Local.

En el mateix Compte de recaptació també es relacionen els imports corresponents a les propostes de baixa pendents d'aprovació i suspensions de procediment, el seu detall per exercicis és com segueix:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Exercici	Propostes de baixes	Propostes de fallits	Suspensions per altres motius	Total valors amb incidències
1986	966	-	-	966
1987	2.487	336	-	2.823
1988	2.775	421	-	3.196
1989	4.289	448	-	4.737
1990	4.870	337	-	5.207
1991	8.799	1.136	-	9.935
1992	14.744	1.487	1.070	17.301
1993	1.474	-	-	1.474
TOTAL	40.404	4.165	1.070	45.639

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de Recaptació de l'any 1993 lliurat per l'OALGT a l'Entitat Local.

Així, de l'import pendent de cobrament a 31.12.93 de 294,40 MPTA, corresponent als ingressos propis de l'Ajuntament gestionats per l'OALGT, hi ha propostes d'anul·lacions pendents d'aprovació per import de 45,64 MPTA, import que l'Ajuntament hauria d'haver tingut en compte si hagués realitzat l'estimació dels saldos deutors de dubtós cobrament a l'efecte del càlcul del Romanent de tresoreria a 31.12.93.

Pel que fa a la recaptació de les multes de circulació, delegada en la seva totalitat a l'OALGT, el Compte de la Gestió de la recaptació de multes corresponent a l'exercici 1993, lliurada per aquest organisme, presentava el detall següent:

Exercici	Pendent a 31.12.92 i càrrecs 1993	Bonificacions voluntària	Cobraments voluntària	Cobraments executiva	Baixes	Total datat 1993	Pendent cobrament a 31.12.93
1991	23.747	1	9	2.614	140	2.764	20.983
1992	61.042	333	2.646	2.873	2.545	8.397	52.645
1993	100.948	932	6.587	1.056	7.104	15.679	85.269
TOTAL	185.737	1.266	9.242	6.543	9.789	26.840	158.897

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de Recaptació de l'any 1993 lliurat per l'OALGT a l'Entitat Local.

A 31.12.93 l'Ajuntament no té enregistrat cap saldo pendent de cobrament en concepte de multes de circulació atès que reconeix aquests ingressos en funció del seu cobrament.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'ingressos per tributs i altres es fan les observacions següents:

a) Saldo pendent de cobrament per ICIO

A 31.12.93 figura indegudament enregistrat un saldo pendent de cobrament per import de 20,61 MPTA corresponent a un ICIO liquidat al Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, el qual hauria d'haver-se anul·lat en

l'exercici 1993 en funció de l'acord prècis per la Comissió de govern en el mateix exercici.

- b) Saldo pendent de cobrament provinent de l'exercici 1977 en concepte d'arbitri de Plus-vàlua

A 31.12.93 figura un arbitri de Plus-vàlua pendent de cobrament de 67,46 MPTA, liquidat en l'exercici 1977 i recorregut pel titular, vers el qual existeix una Sentència del Tribunal Suprem de l'any 1983 la qual disposava l'anul·lació de la liquidació efectuada en aquell exercici i la pràctica d'una nova liquidació basant-se en una tasació pericial.

L'Ajuntament no ha efectuat la nova liquidació del tribut, atès que, en l'actualitat, les actuacions realitzades, respecte a la designació d'un 3r. perit, es troben recorregudes i pendents.

No obstant això, atès que la nova liquidació que es practiqui es reconeixerà en l'exercici que es liquidi i per l'import que judicialment es determini, l'Ajuntament hauria d'haver considerat la totalitat de l'import pendent de cobrament de 67,46 MPTA com a un saldo deutor de dubtós cobrament, a l'efecte del càlcul del Romanent de tresoreria a 31.12.93.

- c) Aprovació del Compte de Recaptació lliurat per l'OALGT i conciliació de les seves dades amb la Liquidació del pressupost

L'Ajuntament no aprova formalment el Compte de Recaptació lliurat per aquell organisme, ni tampoc concilia les seves dades amb les que es reflecteixen en la Liquidació del pressupost pels mateixos conceptes.

- d) Comptabilització dels deutes en concepte de multes de circulació

L'Ajuntament comptabilitza el reconeixement dels drets per multes de circulació en el moment en què es fa efectiu el seu cobrament.

Aquest criteri és incorrecte atès que el seu reconeixement s'ha d'enregistrar en el moment que l'Ajuntament ha realitzat el procediment necessari per poder exigir-lo; en aquest cas, en el moment en què s'ha efectuat la notificació de la denúncia, dins del termini previst, per infracció de circulació.

Com a conseqüència d'haver aplicat aquell criteri, a 31.12.93 l'Ajuntament no té enregistrar un saldo pendent de cobrament per multes de circulació de 158,90 MPTA, la recaptació del qual està delegada a l'OALGT.

e) Aplicació pressupostària de les Quotes d'urbanització

L'Ajuntament comptabilitza els drets en concepte de Quotes d'urbanització dins l'article 36 de Contribucions especials.

Si bé aquest concepte d'ingrés no està contemplat explícitament en l'estructura pressupostària establerta en l'OEPL, l'article més adient per al seu enregistrament és el 39 d'Altres ingressos.

La resposta a la consulta 1/93 de la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la comptabilitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, relativa al tractament pressupostari i comptable de les quotes d'urbanització, indica que el concepte pressupostari més convenient per recollir aquests ingressos és el concepte 396, de nova creació.

f) Criteri emprat per al reconeixement dels ingressos en concepte de Contribucions especials i de Quotes d'urbanització

Els ingressos en concepte de Contribucions especials i de Quotes d'urbanització s'han de reconèixer en el moment què, un cop realitzada tota la tramitació necessària envers la seva determinació individual, l'exacció del deute total o parcial, ha estat notificada al subjecte passiu.

L'Ajuntament no segueix aquest criteri sinó que reconeix l'ingrés pel mateix import que la previsió existent quan, en alguns casos, ni tan sols s'havia adoptat el preceptiu acord d'imposició.

Els ingressos que a 31.12.93 estan indegudament reconeguts pel fet de no existir a 31.12.93 un acord d'imposició amb la relació aprovada de subjectes passius i, en el cas d'existir, pel fet de no haver estat notificada l'exacció i, per tant, no ser encara exigible l'ingrés, es mostren en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Drets reconeguts	Acord d'imposició a 31.12.93	Import de l'exacció notificada a 31.12.93	Excés reconegut	
				Reconegut/no acordat	Acordat/no notificat
Contribucions especials (sectors Gavà-Mar):	566.469	-	-	566.469	-
- La Pava-Les Dunes	45.382	-	-	45.382	-
- La Pineda-Sector Nord	243.030	-	-	243.030	-
- C./Alcanar, Cubelles, Llevant i Avda. Europa	100.187	-	-	100.187	-
- Pine Beach	177.870	-	-	177.870	-
Quotes d'urbanització:	1.194.003	1.194.003	125.282	-	1.068.721
- Urbanització Les Massotes	1.194.003	1.194.003	125.282	-	1.068.721
TOTAL EXERCICI CORRENT	1.760.472	1.194.003	125.282	566.469	1.068.721

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Concepte	Drets reconeguts	Excés reconegut		
		Reconegut/no acordat	Acordat/ no notificat	Total
Imports analitzats	247.756	-	74.255	74.255
Contribucions especials:				
- C./Tallinàires, Blanes, Cadaquès i Cunit (sector Gavà-Mar)	148.223	-	74.255	74.255
Quotes d'urbanització:				
- Urbanització La Post, polígon núm.2	99.533	-	-	-
Altres, no analitzat	22.961	(*)	(*)	(*)
TOTAL EXERCICIS TANCATS	270.717			

Imports en milers de pessetes.

(*) Imports no determinats per no haver estat objecte d'anàlisi.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

- Pel que fa a les Contribucions especials reconegudes en l'exercici corrent de 566,47 MPTA, a 31.12.93 únicament havia estat acordada la seva imposició, s'havia aprovat la relació nominal de subjectes passius i s'havia acomplert el tràmit de publicitat, per a les contribucions corresponents a les obres referents al Sector dels carrers: Alcanar, Cubelles, Llevant i Avinguda Europa i al Sector de Pine Beach, per imports de 100,19 MPTA i 177,87 MPTA, respectivament.

No obstant això, l'eficàcia dels esmentats acords estava supeditada a l'aprovació definitiva de la corresponent Obra Municipal Ordinària objecte d'aplicació de les contribucions especials, la qual no es va produir fins l'any 1994.

Per tant, a 31.12.93 l'import de 566,47 MPTA està indegudament reconegut, atès que o bé no existia el preceptiu acord d'imposició, o bé per als existents en aquella data aquests encara no eren en ferm.

- Pel que fa a les Quotes d'urbanització reconegudes en l'exercici corrent per la urbanització del Sector Industrial Les Massotes de 1.194 MPTA, a 31.12.93 únicament hauria d'haver-se reconegut un import de 125,28 MPTA (vegeu observació a) de l'anàlisi realitzada conjuntament amb la inversió en 2.1.4.4.A)), per tant, hi ha un excés reconegut de 1.068,72 MPTA.
- Respecte a les Contribucions especials provinents d'exercicis tancats, de l'anàlisi realitzada en 2.1.4.4.E) corresponent al Projecte de millora urbana dels carrers Tallinàires, Blanes, Cadaqués i Cunit, es desprèn que fins el 31.12.93 únicament havia estat notificat el seu requeriment per un import de 74,21 MPTA, de les quals 0,24 MPTA havien estat anul·lades.

Per tant, hi ha un excés reconegut en exercicis tancats per aquest concepte de 74,26 MPTA.

2.1.3.2. Ingressos per transferències corrents

La Liquidació del pressupost de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i l'Estat de pressupostos tancats, segons la naturalesa de l'ingrés, presenten, pel que fa als ingressos per transferències corrents les dades següents:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	594.700	600.537	579.862	20.675
42	Transf. corrents de l'Estat	499.000	491.851	491.851	-
44	Transf. corrents d'empreses de l'Entitat Local	-	20.000	-	20.000
45	Transf. corrents de Com. Autònomes	5.700	5.134	5.134	-
46	Transf. corrents d'Entitats locals	70.000	70.377	70.377	-
47	Transf. corrents d'empr. privades	20.000	13.175	12.500	675
	EXERCICIS TANCATS		138.000	138.000	-
-	Transferències corrents:				
	- D'Org. Autònoms Com., Ind. o fin. de l'Ent. Local		75.000	75.000	-
	- D'Entit. locals		53.000	53.000	-
	- D'empr. privades		10.000	10.000	-
	TOTAL		738.537	717.862	20.675

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'import reconegut en l'article 42 correspon a l'import rebut en concepte de Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE), el qual, seguint el criteri adient, l'Ajuntament reconeix en funció del seu cobrament efectiu.

De l'import de 491,85 MPTA reconegut i cobrat durant l'exercici 1993, un import de 26,28 MPTA correspon a regularitzacions de la PMTE corresponent a l'exercici 1992, i, fins a la data de realització del treball de fiscalització, s'havien reconegut en el pressupost de 1994 uns imports de 18,40 MPTA i 5,92 MPTA corresponents a regularitzacions de la PMTE dels exercicis 1992 i 1993, respectivament.

L'import de 20 MPTA, reconegut i pendent de cobrament en l'article 44 de Transferències corrents d'empreses de l'Entitat Local, correspon a una part de l'IVA repercutit a la Societat Municipal GTI, SA per l'aportació no dinerària efectuada per a l'ampliació de capital d'aquesta societat (vegeu anàlisi d'aquesta operació en 2.2.1.1.B)).

Pel que fa als conceptes imputats en l'article 46 de Transferències corrents d'Entitats locals, de l'import total reconegut i cobrat de 70,38 MPTA, un import de 69,40 MPTA correspon principalment a les aportacions efectuades per l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR) per compensar el municipi de Gavà dels impactes ambientals que suporta, pel fet de tenir en el seu terme municipal l'abocador del Garraf.

Els imports reconeguts i cobrats imputats a Transferències corrents provinents d'exercicis tancats, per imports de 75 MPTA i 53 MPTA, també corresponen al mateix concepte, tot i que es van aplicar a diferents articles d'ingressos.

El resum dels ingressos reconeguts fins al 31.12.93 per aportacions de l'EMSHTR, en relació amb la informació facilitada directament per aquest ens, i el període a què fan referència, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import segons EMSHTR	Imputació comptable Ajuntament			Import no reconegut 31.12.93
		Exercicis tancats	Exercici corrent	Total reconegut 31.12.93	
Compensació instal·lació de sistemes per a l'eliminació de residus urbans:					
- Aportació 1988	41.469	25.000	2.014	27.014	14.455
- Aportació 1989/1990	60.597	-	60.597	60.597	-
- Aportació 1991	50.000	50.000	-	50.000	-
- Aportació 1992	73.267	53.000	6.391	59.391	13.876
- Aportació 1993	51.885	-	-	-	51.885
Repartiment de beneficis per la venda de vidre (del 1988 al 1993)	504	-	398	398	106
TOTAL	277.722	128.000	69.400	197.400	80.322

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local i a la informació tramesa per l'EMSHTR.

Com s'observa en el quadre anterior, a 31.12.93 l'Ajuntament no havia reconegut ingressos en concepte d'aportacions de l'EMSHTR per un import global de 80,32 MPTA.

Pel que fa al cobrament de l'import reconegut de 197,40 MPTA, en el mes d'abril de 1993 es va concretar una operació de compensació de saldos entre l'Ajuntament, l'EMSHTR i la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB).

El resultat comptable d'aquesta compensació va implicar que la part de l'ingrés no reconegut corresponent a l'aportació de 1988, de 14,46 MPTA, es compensés amb despeses a pagar a l'EMSHTR, tampoc no reconegudes i imputables al capítol 2 de Despeses de béns corrents i serveis, (vegeu despeses compensades en 2.1.4.2. i anàlisi de la compensació de saldos en 2.1.4.3.), per tant, el saldo pendent de cobrament a l'EMSHTR no enregistrat a 31.12.93 ascendeix a 65,87 MPTA.

Quant a l'article 47 de Transferències corrents d'empreses privades, l'import reconegut en l'exercici de 13,18 MPTA correspon als drets econòmics adquirits en funció d'un conveni subscrit en data 22.04.92 amb l'empresa Pioneer Concrete Hispania, S.A.

La descripció de les clàusules de caràcter econòmic més rellevants incloses en el conveni esmentat és com segueix:

- L'empresa en qüestió va sol·licitar a l'Ajuntament l'autorització per realitzar les obres i instal·lacions necessàries per a l'establiment d'una planta de formigó dosificat.

L'Ajuntament es compromet a tramitar la llicència d'activitats sol·licitada i a concedir-la, en el supòsit que es compleixin tots el requisits legalment establerts.

- Com a contribució urbanística i per paliar l'impacte de l'activitat, sense perjudici de les mesures correctores que l'Ajuntament acordi establir, l'empresa aportarà la quantitat de 12,50 MPTA anuals, durant un període de 4 anys i actualitzats cada any en funció dels increments de l'IPC respecte a l'any anterior (l'import de 13,18 MPTA reconegut en l'exercici inclou 0,68 MPTA en concepte d'actualització).

Pel que fa al l'import cobrat de 10 MPTA provinent d'exercicis tancats, dins l'article de Transferències corrents d'empreses privades, aquest correspon a l'última part dels drets econòmics adquirits per l'Ajuntament, per un import total de 40 MPTA, amb la signatura d'un conveni subscrit amb tercers per a la tramitació i concessió d'una llicència per a l'extracció d'un milió de m³ de terres.

Quant als ingressos obtinguts mitjançant convenis o altres acords amb particulars, vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.5., on s'han analitzat la resta dels convenis de similar naturalesa, si bé l'Ajuntament els ha comptabilitzat en el capítol 7 de Transferències de capital.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de transferències corrents es fan les observacions següents:

- a) Indeguda aplicació a la Liquidació del pressupost de l'import pendent de cobrament a GTI, SA en concepte d'IVA repercutit.

L'Ajuntament ha reconegut indegudament l'ingrés de 20 MPTA en l'article 44 de Transferències corrents d'empreses de l'Entitat Local quan, per la seva naturalesa, aquest concepte s'hauria d'haver enregistrat en un compte no pressupostari de caràcter deutor (vegeu observació d) del subapartat 2.2.1.1.B)).

- b) Reconeixement d'ingressos en concepte d'aportacions de l'EMSHTR i la seva aplicació pressupostària.

A 31.12.93 l'Ajuntament no havia reconegut ingressos en concepte d'aportacions de l'EMSHTR per un import global de 80,32 MPTA, del qual, al tancament de 1993, restaven pendents de cobrament únicament 65,87 MPTA, atès que durant l'exercici es van compensar 14,46 MPTA a cobrar amb un import equivalent a pagar a l'EMSHTR tampoc no reconegut en el pressupost de despeses de béns corrents i serveis (vegeu 2.1.4.2.), incomplint d'aquesta manera el principi pressupostari de no compensació.

D'altra banda, l'aplicació pressupostària al capítol 4 de Transferències corrents no és l'adient atès que, d'acord amb l'OEPL, en aquest capítol únicament s'han d'enregistrar els ingressos percebuts, sense contraprestació directa per part de l'Entitat local, destinats a finançar operacions corrents.

La contraprestació d'aquestes aportacions seria la d'un aprofitament especial del domini públic, per tant, haurien d'aplicar-se a l'article 35 de Preus públics per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.

- c) Subvenció de la MMAMB no enregistrada.

De la resposta a la sol·licitud d'informació tramesa a la MMAMB es desprèn que hi ha una subvenció pendent de cobrament no enregistrada per l'Ajuntament, de 2,16 MPTA, la qual fou atorgada en funció del conveni subscrit per a la vigilància de platges, corresponent a l'estiu 1993.

Tanmateix, de la fiscalització realitzada en l'àrea d'Operacions no pressupostàries, les observacions que afecten a aquest capítol són les següents:

- d) Assignació compensatòria de la PMTE.

L'Ajuntament comptabilitza, indegudament, en un compte extrapressupostari l'assignació compensatòria que percep en concepte de PMTE per haver pertangut a l'extingida Corporació Metropolitana de Barcelona.

L'aplicació correcta seria el capítol 4 del pressupost d'ingressos, atès que el titular d'aquesta assignació és el mateix l'Ajuntament i l'import que s'hauria d'haver reconegut en l'exercici, corresponent a l'import cobrat en el mateix exercici, és de 42,25 MPTA (vegeu observació d) de l'anàlisi realitzada en 2.1.8.2.).

- e) Subvencions que es deriven dels Plans de Col·laboració subscrits amb el Instituto Nacional de Empleo (INEM).

L'Ajuntament comptabilitza, indegudament, en un compte extrapressupostari les subvencions rebudes de l'INEM per Plans de Col·laboració.

Atesa la naturalesa de l'ingrés, l'aplicació correcta seria el capítol 4 del pressupost d'ingressos i l'import que s'hauria d'haver liquidat en l'exercici, com a reconegut i cobrat, és de 10,23 MPTA (vegeu observació d) de l'anàlisi realitzada en 2.1.8.2.).

2.1.3.3. *Ingressos patrimonials*

Sota aquest epígraf, corresponent al capítol 5 d'ingressos, únicament s'han comptabilitzat els interessos rebuts pels comptes oberts en entitats financeres.

El quadre següent mostra els imports enregistrats en aquest capítol:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
52	Interessos de dipòsits	11.000	17.015	17.015	-
	TOTAL	11.000	17.015	17.015	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Els drets liquidats en concepte d'interessos bancaris van superar considerablement les previsions definitives tot i que l'Ajuntament no ha reconegut un ingrés, per import de 6,69 MPTA, corresponent a la liquidació d'interessos del segon semestre de 1993 del compte corrent obert amb el Banco de Crédito Local de España (BCL).

Atès que la data de venciment del període de liquidació d'aquests interessos era el 31.12.93, l'Ajuntament els hauria d'haver reconegut en l'exercici.

2.1.3.4. *Alienació d'inversions reals*

El quadre següent mostra els imports enregistrats en aquest capítol 6 d'ingressos:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
60	Alienació de terrenys	251.500	250.000	-	250.000
	TOTAL	251.500	250.000	-	250.000

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La totalitat dels drets reconeguts en aquest capítol, juntament amb una subvenció de 75 MPTA del Departament de la Presidència (vegeu 2.1.3.5.A)), constitueixen la font de finançament prevista per a la construcció d'una pista d'atletisme, pressupostada en 325 MPTA (vegeu 2.1.4.4.).

Aquesta pista d'atletisme s'havia d'ubicar entre el Sector Oest i els terrenys adjacents, sector on la Societat Municipal GTI, SA actuava com a promotora per a la construcció d'uns edificis per a habitatges, locals comercials i aparcaments.

L'import de 250 MPTA corresponia al producte que l'Ajuntament pensava obtenir per la cessió d'uns terrenys, no determinats, a GTI, SA.

Posteriorment, en data 22.07.93, es va acordar que GTI, SA, quant a promotora dels edificis a construir en l'àmbit del Sector Oest, quedava obligada a completar la urbanització del sector i a executar-ne l'equipament i es va acordar que la construcció de la pista seria executada per l'esmentada societat i totalment al seu càrrec, llevat de les subvencions que l'Ajuntament pogués obtenir per a la construcció de les instal·lacions.

A 31.12.93 la construcció de la pista encara no s'havia iniciat, tampoc no existia cap compromís d'alienació de terrenys a GTI, SA ni cap subvenció atorgada a favor de l'Ajuntament.

No obstant això, l'Ajuntament ha enregistrat indegudament, tant en la comptabilitat pressupostària com en la financera, tots els assentaments que es deduïen en el cas d'haver-se realitzat l'operació prevista inicialment i per uns imports equivalents als pressupostats (vegeu comentari general respecte al criteri emprat per comptabilitzar les despeses per inversions i els ingressos afectats en 2.1.4.4.).

Per tant, pel que fa a l'ingrés reconegut en aquest capítol d'Alienació d'inversions reals de 250 MPTA, a 31.12.93 hauria d'haver-se anul·lat.

2.1.3.5. Ingressos per transferències de capital

La Liquidació del pressupost de l'exercici, segons la classificació econòmica per articles, i l'Estat de pressupostos tancats, per exercicis de procedència, presenten, pel que fa als ingressos per transferències de capital, les dades següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.129.285	1.125.390	282.940	842.450
75	Transf. capital de Com. Autònomes	358.518	358.518	180.031	178.487
76	Transf. capital d'Entitats locals	295.600	295.600	-	295.600
78	Transf. capital de fam. i inst. sense fin. de lucre	475.167	471.272	102.909	368.363
	EXERCICIS TANCATS		111.574	109.026	2.548
-	Tr. capital(1992)		46.059	43.511	2.548
-	Tr. capital(1991)		18.702	18.702	-
-	Tr. capital(1990)		46.813	46.813	-
	TOTAL		1.236.964	391.966	844.998

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Durant l'exercici 1993 els drets pendents de cobrament per transferències de capital procedents d'exercicis tancats, es van disminuir en 30,22 MPTA, 6,19 MPTA en concepte de rectificacions i 24,03 MPTA en concepte d'anul·lacions de liquidacions (vegeu 2.1.6.1.).

En els subapartats següents s'analitzen separatament cada un dels articles que componen aquest capítol.

A) Transferències de capital de la Comunitat Autònoma

Els conceptes imputats en l'article 75, corresponent a Transferències de capital de la Comunitat Autònoma, es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	358.518	358.518	180.031	178.487
Transf.capital de la Comunitat Autònoma:				
- Conv. Departament de Sanitat i Seg.Social	204.313	204.313	179.706	24.607
- Subv. Departament de la Presidència	75.000	75.000	-	75.000
- Subv. Depart. de Governació PUOSC 1995	50.000	50.000	-	50.000
- Subv. Depart. Comerç Consum i Turisme	28.000	28.000	-	28.000
- Altres menors	1.205	1.205	325	880
EXERCICIS TANCATS		45.548	43.000	2.548
Tr.capital (1992):				
- Conv. Dep. Sanitat i Seg. Social		28.000	28.000	-
- Altres menors		2.548	-	2.548
Tr.capital (1991):				
- Altres menors		15.000	15.000	-
TOTAL		404.066	223.032	181.035

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La descripció dels convenis i subvencions reconeguts en aquest article és com segueix:

1. Conveni amb el Departament de Sanitat i Seguretat Social:

- Data de la signatura:

09.11.92 (en substitució del conveni subscrit amb l'Institut Català de la Salut en data 01.02.90).

- Objecte del conveni:

Regular la col·laboració d'ambdues parts per a la construcció d'un Centre d'Atenció Primària (CAP) en el municipi de Gavà.

- Clàusules de caràcter econòmic més rellevants:

L'Ajuntament construirà, en terreny de propietat municipal, un CAP d'acord amb el projecte aprovat en data 16.05.91 pel mateix Ajuntament i pel Departament.

Les obres seran executades per l'empresa Fercaber, S.A., la qual fou seleccionada mitjançant la reglamentària subhasta per a tal efecte (vegeu anàlisi d'aquesta inversió en 2.1.4.4.F)).

El Departament de Sanitat i Seguretat Social, a través del Servei Català de la Salut (SCS), atorgarà a l'Ajuntament una subvenció de 222,59 MPTA, 100 MPTA amb càrrec al pressupost d'aquest ens per a l'exercici 1992 i una altra quantitat de 122,59 MPTA amb càrrec al pressupost del Departament per a l'exercici 1993.

El pagament de les quantitats esmentades es farà efectiva prèvia presentació de les certificacions d'obra corresponents davant el SCS.

Un cop s'hagi procedit a la recepció provisional de les obres, l'Ajuntament farà la cessió gratuïta al SCS del centre totalment construït i del solar en què es troba emplaçat.

- Situació a 31.12.93:

A 31.12.93 ja s'havia realitzat l'acta de recepció provisional de l'obra i l'import total de la despesa executada va ascendir a 222,51 MPTA (vegeu 2.1.4.4.F)).

Pel que fa a la subvenció, l'Ajuntament havia reconegut uns ingressos per import total de 232,31 MPTA, 28 MPTA en l'exercici 1992 i 204,31 MPTA en l'exercici 1993, i del total s'havia cobrat 207,71 MPTA.

Quant a la diferència de 9,73 MPTA, entre el total reconegut com a ingrés respecte del total atorgat de 222,59 MPTA, correspon, segons manifesta l'Ajuntament, a una subvenció addicional reclamada al SCS, originada per un excés d'amidaments interiors, de la qual no es té constància que s'hagi atorgat pel SCS ni tampoc que s'hagi justificat la despesa, per tant, a 31.12.93 aquesta quantitat està indedudament reconeguda com a ingrés.

2. Subvenció del Departament de la Presidència, Secretaria General de l'Esport:

- Data de l'atorgament:

19.05.94, condicionat a la posterior formalització d'un conveni en el qual s'han d'especificar les condicions de la concessió de la subvenció (aquest conveni es va signar en data 14.06.94).

- Objecte de la subvenció:

Construcció d'una pista d'atletisme i vestidors (vegeu comentaris sobre aquesta inversió en 2.1.3.4.).

- Situació a 31.12.93:

A 31.12.93 no existia cap compromís de finançament en ferm, per tant, l'import de 75 MPTA està indegudament reconegut en la Liquidació del pressupost d'ingressos.

3. Subvenció del Departament de Governació, PUOSC 1995:

- Data de l'atorgament:

A la data de realització del treball de fiscalització encara estava en tràmit l'acceptació del compromís de finançament per part de l'òrgan atorgant.

- Objecte de la subvenció:

Per a l'actuació corresponent a la inversió en l'arranjament de l'Avinguda Bertan i Güell i per a l'actuació corresponent a la inversió en obres per a la millora i acabament del Parc de Can Lluch (inversions que a 31.12.93 encara no havien estat adjudicades, vegeu comentari general sobre el reconeixement de les despeses per inversions en 2.1.4.4.).

Les subvencions en tràmit són de 30 MPTA i de 20 MPTA, respectivament.

- Situació a 31.12.93:

A 31.12.93 no existia cap compromís de finançament en ferm, per tant, l'import de 50 MPTA està indegudament reconegut en la Liquidació del pressupost d'ingressos.

4. Subvenció del Departament de Comerç, Consum i Turisme:

- Data de l'atorgament:

21.02.94

- Objecte de la subvenció:

Finançament de les obres d'adequació del nucli antic per a la seva conversió en zona de vianants, 1a. fase i 2a. fase (vegeu anàlisi d'aquesta inversió en 2.1.4.4.B)).

Les subvencions atorgades són de 14 MPTA per a cada una de les fases.

- Situació a 31.12.93:

A 31.12.93 no existia cap compromís de finançament en ferm, per tant, l'import de 28 MPTA està indegudament reconegut en la Liquidació del pressupost d'ingressos.

B) Transferències de capital d'Entitats locals

Els conceptes imputats en l'article 76 corresponent a Transferències de capital d'Entitats locals, es mostren en el quadre següent:

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	295.600	295.600	-	295.600
Transf.capital d'Entitats locals:				
- Subv. Diputac. de Barcelona PCAL 92/93	40.000	40.000	-	40.000
- Subv. Diputac. de Barcelona PCAL 94/95	40.000	40.000	-	40.000
- Subv. Manc.de Munic. Àrea Metrop.de Barc.	215.600	215.600	-	215.600
EXERCICIS TANCATS		46.813	46.813	-
Tr.capital(1990):				
- Subv. Diputac. de Barcelona PCAL 90/91		46.813	46.813	-
TOTAL		342.413	46.813	295.600

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La descripció de les subvencions reconegudes en aquest article és com segueix:

1. Subvenció de la Diputació de Barcelona PCAL 92/93:

- Data de l'atorgament:

21.05.92

- Objecte de la subvenció:

Finançament de les obres de Vianalització de l'encreuament central del nucli antic (vegeu anàlisi d'aquesta inversió en 2.1.4.4.B)).

La subvenció atorgada és de 40 MPTA.

- Situació a 31.12.93:

L'import de l'obra executada fins al 31.12.93 ascendia a 23,15 MPTA, del qual 20,28 MPTA estan afectades a aquesta subvenció i havia estat notificada la seva execució a la Diputació (vegeu 2.1.4.4.B)).

Per tant, l'import dels drets que a 31.12.93 haurien d'haver-se reconegut ascendeixen a 20,28 MPTA, i la resta de 19,73 MPTA figura indegudament reconeguda com a ingrés pel fet que al tancament de l'exercici l'obra

subvencionada encara no havia estat executada i, per tant, tampoc notificada la seva execució.

2. Subvenció de la Diputació de Barcelona PCAL 94/95:

- Data de l'atorgament:

Any 1994

- Objecte de la subvenció:

Finançament de les obres de rehabilitació de Villa Carmen (inversió que a 31.12.93 encara no havia estat adjudicada, vegeu comentari general sobre el reconeixement de les despeses per inversions en 2.1.4.4.).

La subvenció atorgada és de 55 MPTA, si bé l'Ajuntament ha reconegut 40 PTA.

- Situació a 31.12.93:

A 31.12.93 no existia cap compromís de finançament en ferm, per tant, l'import de 40 MPTA està indegudament reconegut en la Liquidació del pressupost d'ingressos.

3. Subvenció de la MMAMB, en concepte de Vertebració Urbana per als anys del 1992 al 1995:

- Data de l'atorgament:

25.06.92 i 11.03.93 (data en què s'aprova un increment d'un 10%).

- Objecte de la subvenció:

Finançament de les obres corresponents al projecte Pas deprimat de la línia fèrria de RENFE (Passeig Bertran i Güell).

La subvenció atorgada és de 215,60 MPTA.

- Situació a 31.12.93:

A 31.12.93 l'obra encara no s'havia adjudicat, per tant, no s'havia justificat cap despesa davant la MMAMB i, consegüentment, tampoc no s'havien acomplert les condicions per tal de fer exigible la subvenció i poder reconèixer l'ingrés.

Així, a 31.12.93 l'import de 215,60 MPTA està indegudament reconegut en la Liquidació del pressupost d'ingressos.

Pel que fa al saldo cobrat en l'exercici i provinent d'exercicis tancats de 46,81 MPTA, correspon a una subvenció de la Diputació de Barcelona PCAL 90/91, atorgada el 14.10.91, per canvi de destí d'una anterior, i destinada al finançament de les obres de Condicionament de la Riera de Les Parets (vegeu anàlisi d'aquesta inversió en 2.1.4.4.G)).

C) Transferències de capital de famílies i institucions sense finalitat de lucre

En l'article 78 corresponent a Transferències de capital de famílies i institucions sense finalitat de lucre, els conceptes que s'han imputat es mostren en el quadre següent:

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	475.167	471.272	102.909	368.363
Transf. capital de fam. i inst. sense fin. de lucre:				
- Conveni Autoservicios Caprabo, S.A.	230.000	230.000	-	230.000
- Conveni propietaris El Regàs	81.000	81.000	81.000	-
- Llicència urbanística InterGavà, S.L.	22.545	22.545	16.909	5.636
- Conveni Formo, S.A.	27.289	27.289	-	27.289
- Conveni Esso Española, S.A.	5.000	5.000	5.000	-
- Acord Mercat-Sud	10.000	10.000	-	10.000
- Indemnitzacions en la Reparcel·lació de Les Massotes	20.572	20.572	-	20.572
- Despeses de gestió (Les Massotes)	50.403	50.403	-	50.403
- Despeses de gestió (sectors Gavà-Mar)	24.463	24.463	-	24.463
- "la Caixa"	3.895	-	-	-
EXERCICIS TANCATS		19.213	19.213	-
Transf. capital(1992):				
- Llicència urbanística Const.Facoma 2000, SL		15.511	15.511	-
Transf. capital(1991):				
- Conveni Riu Foix, S.A.		3.702	3.702	-
TOTAL		490.485	122.122	368.363

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'Ajuntament agrupa els conceptes relacionats en el quadre anterior dins d'una mateixa partida pressupostària titulada Gestió urbanística, la descripció de les clàusules o condicions dels convenis, acords o altres conceptes inclosos, és com següeix:

1. Conveni amb Autoservicios Caprabo, S.A. (Caprabo):

- Data de la signatura:

25.03.92 i complementaris d'11.05.92 i 23.06.93

- Objecte del conveni:

Regular l'actuació concertada amb l'Ajuntament per al desenvolupament urbanístic del sector industrial Les Parets, el sistema d'actuació previst en el Programa d'Actuació Urbanística (PAU) és el de compensació.

- Clàusules de caràcter econòmic més rellevants:

- a) L'empresa es compromet a redactar el Pla Parcial que es requereix per a la ubicació d'un centre comercial, i l'Ajuntament es compromet a adaptar el PAU i trametre'l a la Comissió d'Urbanisme de Barcelona per a la seva aprovació definitiva.

Amb l'objecte de rescabalar, en favor de l'Ajuntament, les plus-vàlues derivades d'aquesta actuació, l'aportació a efectuar en concepte de col·laboració urbanística es xifra en 400 MPTA.

El termini per al seu pagament s'estableix en la proporció següent: un 20% als 90 dies de la data d'atorgament de les llicències municipals d'obres i d'activitat corresponents al centre comercial, un 20% i un 30% als 180 i 270 dies, respectivament, de la referida data i el 30% restant, a la data en què sigui atorgada l'acta de posada en marxa de l'activitat.

- b) L'Ajuntament es compromet a elaborar i aprovar un projecte d'Obra Municipal Ordinària per a la construcció d'un parc en l'espai lliure situat al sector industrial Les Massotes, que llinda amb el sector del Pla Parcial Les Parets, el qual ha de preveure l'establiment d'àrees o espais per a l'estacionament de turismes, d'ús i servei alternatiu per als dos sectors.

L'execució, manteniment i conservació del parc amb estacionaments serà per compte i a càrrec dels titulars dels terrenys de propietat privada ubicats en el sector del Pla Parcial Les Parets.

Com a compensació Caprabo es compromet a realitzar una aportació a l'Ajuntament de 100 MPTA una vegada s'hagi produït l'aprovació definitiva del projecte esmentat.

El termini per al seu pagament s'estableix en la proporció següent: un 50% abans de l'1.04.94 i el 50% restant a l'inici de l'activitat del centre comercial, però no més enllà de l'1.04.95.

- c) L'Ajuntament es compromet a col·laborar per a la divulgació i foment de les activitats que es desenvoluparan en el centre comercial.

Com a contrapartida, Caprabo haurà d'aportar a l'Ajuntament, durant un període de 10 anys, la quantitat de 15 MPTA anuals, actualitzable anualment en funció de l'IPC per a Catalunya.

El termini per al primer pagament s'estableix a partir de la data d'atorgament de l'acta de posada en marxa del centre comercial. Els pagaments posteriors s'hauran de realitzar successivament cada dotze mesos.

- Situació a 31.12.93:

Basant-se en aquests convenis, a 31.12.93 l'Ajuntament havia reconegut uns ingressos en l'exercici corrent per import de 230 MPTA, pendents de cobrament en la seva totalitat.

Aquest import no està reconegut en funció d'un criteri raonable i pressupostàriament prudent, sinó que es va determinar sense tenir en compte les dates de referència i els terminis establerts per al seu cobrament.

Seguint un criteri prudent, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els ingressos per aquests convenis en funció de la data de venciment dels terminis establerts per al seu cobrament.

Les dates de referència, segons s'explicita en els convenis, són les següents:

- Per a l'import de 400 MPTA, el primer termini venç als 90 dies de la data d'atorgament de les llicències municipals d'obres i d'activitat, les quals es van atorgar el 18.11.93 i el 24.02.94, respectivament.
- Per a l'import de 100 MPTA, la data d'aprovació definitiva del projecte d'Obra Municipal Ordinària, la qual és de data 02.02.95, si bé, el venciment del primer termini es va establir l'1.04.94.
- Quant a l'import de 15 MPTA anuals, a partir de la data d'atorgament de l'acta de posada en marxa de l'activitat, la qual, a la data de finalització del treball de fiscalització, aquesta encara no havia estat atorgada.

Per tant, atès que en cap dels casos la data de venciment dels terminis establerts per al seu cobrament entra dins l'exercici 1993, l'Ajuntament ha reconegut indegudament en l'exercici l'ingrés de 230 MPTA.

D'altra banda, atès que mitjançant aquests convenis s'han formalitzat uns compromisos d'ingrés que es faran efectius en exercicis futurs, l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat l'import d'aquests en els comptes de control pressupostari corresponents (vegeu 2.3.2.).

- Afectació de les aportacions:

En cap cas, ni en les clàusules del conveni ni mitjançant un acord per l'òrgan competent, s'explicita una afectació directa d'aquests ingressos a una inversió en concret, si bé, per a l'import de 400 MPTA, en el conveni s'estableix la seva afectació al pressupost d'Inversions de l'Àrea d'Urbanisme, amb l'objecte de contrarestar dèficits urbanístics o altres dèficits estructurals.

2. Conveni amb diversos propietaris titulars de les finques del sector El Regàs, els quals representen un 80% de la totalitat:

- Data de la signatura:

25.04.91 i 05.10.92

- Objecte del conveni:

La Comissió d'Urbanisme de Barcelona va acordar suspendre l'aprovació definitiva del PAU El Regàs, condicionant-la a la redacció d'un text refós que recollís determinades prescripcions, l'aplicació de les quals suposava modificacions essencials, tant en l'aprofitament inicialment fixat per al sector, com també en el règim de cessions obligatòries a favor de l'Ajuntament.

Atesa la consideració de dubtosa legalitat i obligatorietat de les prescripcions suggerides, les quals suposaven un perjudici per a l'Ajuntament, i per tal d'evitar la demora que suposaria en la programació del sector el fet de dirimir la legalitat de l'acord davant la jurisdicció competent, es va signar el conveni objecte d'anàlisi.

- Clàusules de caràcter econòmic més rellevants:

- a) L'Ajuntament es compromet a tramitar un text refós del PAU El Regàs, basant-se en les prescripcions i suggeriments de la Comissió d'Urbanisme de Barcelona.

Com a contrapartida, i amb independència de la cessió del 10% d'aprofitament mitjà, els propietaris signants cediran a l'Ajuntament 9.858 m² del sòl edificable privat que resulti de la gestió del sector i totalment urbanitzat, equivalents al que pertocaria, en concepte d'excés a favor de l'Ajuntament, en el supòsit que l'aprofitament mitjà del sector no hagués estat modificat per la Comissió esmentada.

- b) En data 25.10.92 s'acorda avançar l'esmentada cessió del sòl, mitjançant la seva compensació en metàl·lic, la qual es xifra en

135 MPTA, i a compte del futur Projecte de Compensació del Pla Parcial El Regàs.

- Situació a 31.12.93:

A 31.12.93 ja s'havia cobrat la totalitat dels 135 MPTA dels quals, pressupostàriament, es van reconèixer 54 MPTA l'any 1992 i 81 MPTA l'any 1993.

L'import cobrat l'any 1992 i no reconegut en la Liquidació del pressupost d'aquell exercici, de 42,53 MPTA, es va enregistrar en un compte extrapressupostari de caràcter creditor i en l'exercici 1993 es va aplicar al pressupost (vegeu observació d) en 2.1.8.2.).

- Afectació de les aportacions:

No s'explicita, ni en les clàusules del conveni ni mitjançant un acord per l'òrgan competent, una afectació directa d'aquests ingressos a una inversió en concret.

3. Llicència urbanística concedida a InterGavà, S.L., amb subjecció al compliment de determinades condicions:

- Data de l'acord:

Acord de la Comissió de Govern del 22.04.93

- Objecte de la gestió urbanística:

Actualització i canvi de titularitat d'una llicència concedida l'any 1989 per a la construcció d'un edifici, la qual no va ser executada.

El nou titular de la llicència, InterGavà S.L., haurà d'aportar el projecte d'execució de l'obra amb les modificacions establertes per l'Ajuntament i d'acord amb les normes contingudes en el Pla General Metropolità.

- Condicions de caràcter econòmic:

S'hauran de sufragar les despeses que l'Ajuntament va suportar a fi i efecte que el terreny assolís la condició de solar segons els criteris de la Llei del Sòl, que ascendeixen a 22,55 MPTA (l'anterior titular, desaparegut, no ho va fer efectiu en el seu moment).

El termini per al seu pagament s'estableix en la proporció següent: un 25%, 5,64 MPTA, a la data de la concessió del canvi de titularitat de la llicència i

la resta mitjançant tres pagaments fraccionats, d'un 25% cada un d'ells, amb venciment l'últim dia de juny, agost i octubre de 1993.

- Situació a 31.12.93:

En l'exercici 1993 es va reconèixer l'ingrés de 22,55 MPTA i a 31.12.93 s'havien cobrat els tres primers terminis i restava pendent de cobrament l'últim termini de 5,64 MPTA, el venciment del qual era l'octubre de 1993.

- Afectació de les aportacions:

No s'estableix cap afectació.

4. Conveni amb Formo, S.A. i Formo Ibérica, S.A.:

- Antecedents:

En data 29.03.90 es va signar un conveni urbanístic amb Formo, S.A. i Unió de Dissolvents, S.A. (UNDISA), cadascuna propietària d'una finca, que en aquella data, es trobava qualificada de sòl rústic en el Pla General Metropolità (PGM), i sobre les que, des de feia anys, tenien erigides les instal·lacions pròpies de la seva activitat.

Per tal d'assegurar la continuïtat empresarial d'ambdues factories i mitjançant aquell conveni, es va acordar la tramitació d'una proposta de modificació del PGM, consistent a classificar com a sòl urbà industrial les parcel·les ocupades per les empreses esmentades.

L'aportació a realitzar en concepte de col·laboració en el desenvolupament urbanístic de Gavà es va establir en 200 MPTA, dels quals un 50%, 100 MPTA, s'haurien de pagar al mes següent de la data de publicació de l'acord d'aprovació definitiva de la modificació del PGM, per part de l'autoritat urbanística competent, i la resta en el termini d'un any des de la primera aportació.

També es va establir una altra aportació, per import màxim de 20 MPTA, en concepte de l'apreupament resultant de l'expropiació per a sòl d'equipament situat als voltants.

L'import total de 220 MPTA es va fer efectiu abans de l'exercici 1993.

Pel que fa a les llicències municipals d'obres i d'activitat existents en aquella data, les quals, ateses les circumstàncies esmentades respecte al règim urbanístic, havien estat atorgades amb caràcter de provisionals, en aquell conveni també es va establir la necessitat de regularitzar en un futur aquesta situació, i és per aquest motiu que posteriorment es va signar el conveni

objecte d'anàlisi amb Formo, S.A. i Formo Ibérica, S.A. (ambdues indústries ubicades en el terreny propietat de Formo, S.A.).

- Data de la signatura:

19.01.93

- Objecte del conveni:

Regularitzar i adaptar les llicències municipals existents, al règim urbanístic resultant de la modificació del PGM, a més de col·laborar en el desenvolupament urbanístic de Gavà.

- Clàusules de caràcter econòmic més rellevants:

- a) L'Ajuntament tramitarà i atorgarà les llicències d'obres i d'activitats de caràcter definitiu, amb excepció de la relativa a l'activitat de transformats de plàstics, la qual, previ informe de la Comissió d'Urbanisme de Barcelona, serà de caràcter provisional.

Aquesta excepció ve donada pel fet que l'aprovació definitiva de la modificació del PGM per part de l'autoritat competent, de data 14.07.91, estava condicionada al fet que dins l'àmbit objecte de modificació es va establir una densitat màxima de dos establiments industrials (Formo S.A. i UNDISA).

Com a contrapartida, Formo, S.A. transferirà a l'Ajuntament el dret a la indemnització substitutòria que li correspon en el Projecte de Reparcel·lació del Pla Parcial Les Massotes (vegeu anàlisi d'aquest projecte en 2.1.4.4.A), l'import corresponent ascendeix a 12,29 MPTA).

La cessió del dret esmentat haurà de ser formalitzat dins del termini dels 15 dies següents al de la notificació de les llicències esmentades.

- b) Amb la finalitat de col·laborar en el desenvolupament urbanístic del municipi, Formo, S.A. lliurarà a l'Ajuntament la quantitat de 15 MPTA.

El termini per al seu pagament es fixa en el moment en què la Comissió d'Urbanisme de Barcelona hagi dictaminat favorablement en el seu informe referent a la llicència provisional relativa a l'activitat de transformats de plàstics.

- Situació a 31.12.93:

L'Ajuntament havia reconegut uns ingressos en l'exercici corrent per import de 27,29 MPTA, pendents de cobrament en la seva totalitat.

Les dates de venciment dels terminis establerts per al seu cobrament, segons s'explicita en el conveni, són les següents:

- Per a l'import de 12,29 MPTA, equivalent al dret per la indemnització substitutòria establerta en el Projecte de Reparcel·lació del Pla Parcial Les Massotes, el venciment del termini era als 15 dies de la data d'atorgament de les llicències municipals d'obres i d'activitat esmentades, les quals es van atorgar el 21.10.93 i el 06.06.93, respectivament.
- Per a l'import de 15 MPTA, la data en què la Comissió d'Urbanisme de Barcelona havia de dictaminar respecte a la llicència provisional relativa a l'activitat de transformats de plàstics, la qual és del 28.06.93.

Per tant, atès que la data de venciment dels terminis establerts per al seu cobrament entra dins l'exercici 1993, l'import de 27,29 MPTA està degudament reconegut en l'exercici.

- Afectació de les aportacions:

No s'explicita, ni en les clàusules del conveni ni mitjançant un acord per l'òrgan competent, una afectació directa d'aquests ingressos a una inversió en concret.

5. Conveni amb Esso Española, S.A.:

- Data de la signatura:

16.09.93

- Objecte del conveni:

Regularitzar la situació jurídica respecte a les llicències provisionals d'obres i d'activitat existents, atorgades en el seu moment a favor de Esso Española, S.A., la qual és propietària d'una factoria destinada a la fabricació i comercialització d'olis industrials, com també de la parcel·la on està ubicada.

Com també, regularitzar la situació respecte a la utilització, per part de l'empresa, d'una franja de terreny la qual està qualificada pel PGM de vial i que, en virtut de la Reparcel·lació del Pla Parcial del Sector Les Massotes, la titularitat de dita franja va ser transferida a l'Ajuntament.

- Clàusules de caràcter econòmic més rellevants:

L'Ajuntament trametrà i concedirà, d'acord amb la normativa urbanística vigent, les llicències definitives d'obres i d'activitat.

Respecte a la franja de terreny, atès que la seva utilització com a zona de moviment i maniobres de vehicles pesats en operacions de càrrega i descàrrega de productes, és fonamental per al normal desenvolupament d'activitats de la factoria, i atès que actualment no és necessària la seva ocupació per a l'ús públic previst, l'Ajuntament atorga a favor de l'empresa un dret d'ocupació i ús exclusiu temporal sobre l'esmentada franja.

El termini del dret d'ocupació s'estableix en tres anys, prorrogable automàticament per dos més i amb la possibilitat de seguir sent prorrogat mentre no s'hagi realitzat l'afectació efectiva del terreny a l'ús públic.

En contraprestació pel dret esmentat, Esso Española, S.A. haurà de satisfer a l'Ajuntament un import total de 10 MPTA en el moment en què s'atorgui l'autorització i en els terminis que s'estableixin en la liquidació corresponent.

- Situació a 31.12.93:

A 31.12.93 ja s'havien cobrat els 10 MPTA, si bé l'Ajuntament únicament havia reconegut en la Liquidació del pressupost un import de 5 MPTA, i la resta, també de 5 MPTA, es va enregistrar en un compte d'Operacions no pressupostàries (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2.)

Pel que fa a l'aplicació pressupostària d'aquest concepte, el capítol de Transferències de capital no és correcte atès que, en tractar-se d'un dret d'ocupació, hauria d'haver-se aplicat íntegrament a l'article 35 de Preus públics per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.

- Afectació de les aportacions:

No s'estableix cap afectació

6. Acord amb Mercat-Sud:

- Data de l'acord:

Acord de la Comissió de Govern del 07.09.89.

- Objecte de l'acord:

Donar per acomplert el tràmit de comunicació a l'Ajuntament de la transmissió, de Procesa a Mercat-Sud, de les llicències municipals d'obres majors i d'instal·lació d'activitat.

Acceptar el nou titular, el qual queda subrogat en els drets i les obligacions que se'n desprenguin.

- Obligacions de caràcter econòmic més rellevants:

Mercat-Sud assumeix el compromís, adquirit en el seu moment per l'anterior titular, de sufragar el cost que comportarà a l'Ajuntament l'adquisició i condicionament d'un determinat terreny, afrontat al terreny on és ubicat el mercat, per un import de 10 MPTA.

- Situació a 31.12.93:

L'Ajuntament havia reconegut uns ingressos en l'exercici corrent per import de 10 MPTA, dels quals a 31.12.93 ja s'havien cobrat 0,79 MPTA.

Aquest cobrament de 0,79 MPTA es va enregistrar indegudament en un compte de caràcter no pressupostari (vegeu observació f) de 2.1.8.2.), per tant, en la Liquidació del pressupost a 31.12.93 aquest import figurava incorrectament com a pendent de cobrament.

Pel que fa a la resta pendent de cobrament de 9,21 MPTA, a 31.12.93 aquest deute estava garantit mitjançant la constitució d'uns avals bancaris a favor de l'Ajuntament, els quals van ser executats en l'any 1995.

- Afectació de l'aportació:

La totalitat de l'ingrés de 10 MPTA està afectat a la inversió en l'adquisició i condicionament del terreny esmentat.

La despesa per l'adquisició d'aquest terreny es va pressupostar i reconèixer en l'exercici corrent (dins la partida titulada Adquisició de terrenys dotada amb 55 MPTA, en l'article 62, vegeu 2.1.4.4.), si bé, a 31.12.93 aquesta despesa no havia estat produïda i, per tant, no hauria d'haver-se reconegut (vegeu modificació global proposada respecte al les obligacions reconegudes per inversions en 2.1.4.4.).

Per tant, a 31.12.93 existia una desviació acumulada de finançament positiva de 10 MPTA que ha de tenir-se en compte a l'efecte de l'Estat de despeses amb finançament afectat (vegeu 2.1.7.).

Pel que fa als altres conceptes que també s'imputen a l'article 78 de Transferències de capital de famílies i institucions sense finalitat de lucre de l'exercici corrent, la descripció del seu contingut és com segueix:

7. Indemnitzacions a rebre per l'Ajuntament conseqüència de la reparcel·lació del Sector Industrial Les Massotes:

Els ingressos reconeguts en Transferències de capital, dins de l'article 78 per import de 20,57 MPTA, corresponen a la diferència entre la indemnització que

L'Ajuntament ha de rebre pels defectes d'adjudicació produïts per la reparcel·lació, de 24,28 MPTA, menys la part del cost de les indemnitzacions per instal·lacions que l'Ajuntament ha de suportar, de 3,71 MPTA (vegeu anàlisi de la reparcel·lació i de la inversió corresponent en 2.1.4.4.A)).

8. Despeses de gestió per part de l'Ajuntament (Les Massotes i sectors Gavà-Mar):

Els imports enregistrats sota aquest concepte no corresponen a cap compromís de finançament extern sinó a una estimació del cost dels treballs administratius a efectuar pel personal del mateix Ajuntament i imputables a la valoració de la inversió.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de Transferències de capital (subapartats A), B) i C) d'aquest apartat 2.1.3.5. es fan les observacions següents:

a) Criteri emprat per al reconeixement dels ingressos per Transferències de capital

Els ingressos imputables a aquest capítol són ingressos que, per la seva naturalesa, estan afectats a despeses imputables als capítols 6 d'Inversions reals o bé 7 de Transferències de capital, per tant, el seu reconeixement ha de comptabilitzar-se quan s'hagin acomplert les clàusules formalitzades o els condicionaments necessaris, envers la despesa afectada, per tal de fer exigible l'ingrés en qüestió.

L'Ajuntament no segueix aquest criteri sinó que reconeix l'ingrés pel mateix import que la previsió existent, de tal manera que, en alguns casos, el compromís ni tant sols és en ferm.

Els ingressos indegudament reconeguts en els articles 75 i 76 de Transferències de capital de la Comunitat Autònoma i d'Entitats locals, respectivament, pel fet de no existir a 31.12.93 un compromís de finançament en ferm i, en el cas d'existir, pel fet de no ser encara exigible l'ingrés, es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Drets reconeguts	Compromisos en ferm a 31.12.93	Drets exigibles a 31.12.93	Excés reconegut	
				Reconegut/no compromès	Compromès/no exigible
75 Transferències de capital de la Comunitat Autònoma:	358.518	195.790	195.790	162.728	-
- Conv.Dep.Sanitat i Seg.Social	204.313	(*)194.585	194.585	9.728	-
- Subv.Depart. de la Presidència	75.000	-	-	75.000	-
- Subv.Dep.Governació PUOSC 1995	50.000	-	-	50.000	-
- Subv.Dep.Comerç Consum i Turisme	28.000	-	-	28.000	-
- Altres menors	1.205	1.205	1.205	-	-
76 Transferències de capital d'Entitats locals:	295.600	255.600	20.275	40.000	235.325
- Subv.Diput.Barcelona PCAL 92/93	40.000	40.000	20.275	-	19.725
- Subv.Diput.Barcelona PCAL 94/95	40.000	-	-	40.000	-
- Subv.Mancomunitat de Municipis	215.600	215.600	-	-	215.600
TOTAL EXERCICI CORRENT	654.118	451.390	216.065	202.728	235.325

Imports en milers de pessetes.

(*) Aquest import de 194.585 MPTA més l'import reconegut en exercicis tancats de 28.000 MPTA, fan l'import total del compromís de 222.585 MPTA.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Per tant, de l'import total de 654,12 MPTA reconegut en l'exercici en concepte d'ingressos per Transferències de capital de la Comunitat Autònoma i d'Entitats locals, 438,05 MPTA estan indegudament reconegudes; 202,73 MPTA pel fet de no existir a 31.12.93 un compromís de finançament en ferm i 235,33 MPTA pel fet de no ser exigible l'ingrés en aquella data.

b) Reconeixement d'ingressos en l'article 78 en concepte de Gestió urbanística pels convenis i acords subscrits amb tercers

Dels drets totals reconeguts en l'exercici corrent en l'article 78 de Transferències de capital de famílies i institucions sense finalitat de lucre de 471,27 MPTA, un import de 375,83 MPTA correspon a compromisos d'ingressos originats pels convenis i acords subscrits amb tercers.

En alguns casos, el criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer aquests ingressos no està en funció d'un criteri raonable i pressupostàriament prudent, sinó que el seu reconeixement es comptabilitza sense tenir en compte les dates de referència establertes en el conveni o l'acord, ni els terminis establerts per al seu cobrament.

L'import que a 31.12.93 es considera indegudament reconegut pel fet de no aplicar un criteri raonable i prudent, a l'efecte del seu reconeixement pressupostari, com

seria en funció de la data de venciment dels terminis establerts per al seu cobrament, és de 230 MPTA (pel conveni amb Autoservicios Caprabo, S.A.).

En canvi, en altres casos, amb l'objecte de diferir a un exercici posterior una part dels ingressos derivats d'aquests compromisos, l'Ajuntament ha comptabilitzat en un compte no pressupostari de caràcter creditor el cobrament d'aquesta part.

L'import dels cobraments efectuats fins el 31.12.93 els quals no havien estat reconeguts com a ingrés en la Liquidació del pressupost ascendeix a 5 MPTA (pel conveni amb Esso Española, S.A.).

També s'observa que, injustificadament, s'ha enregistrat en un compte no pressupostari un cobrament de 0,79 MPTA quan el dret corresponent figurava com a pendent de cobrament en la Liquidació del pressupost a 31.12.93 (per l'acord amb Mercat-Sud).

D'altra banda, pel que fa a l'aplicació pressupostària d'aquests ingressos a l'article 78 de Transferències de capital de famílies i institucions sense finalitat de lucre, aquesta aplicació no és la correcta i haurien d'aplicar-se a l'article 77 que fa referència a les transferències rebudes d'empreses privades.

A més, atès que en alguns casos es produeix una contraprestació directa per part de l'Ajuntament, la seva aplicació no ha de ser el capítol 7 de Transferències de capital, sinó el que correspongui d'acord amb la naturalesa de la contraprestació.

És el cas del conveni signat amb Esso Española, S.A., on la contraprestació seria la d'un aprofitament especial del domini públic i, per tant, hauria d'aplicar-se a l'article 35 de Preus públics per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.

Quant al contingut dels acords negociats mitjançant aquests convenis urbanístics, cal tenir sempre present el següent:

- No es pot abusar de la fórmula convencional i convertir-la en un mitjà habitual d'administrar.
- Els convenis no poden derogar, en benefici d'una de les parts, les reglamentacions existents de caràcter imperatiu.
- No poden comprometre l'exercici de les potestats administratives com tampoc els drets fundamentals dels particulars, atès que aquests mai no poden ser objecte de negociació i, en el cas de pactar-se, estarien afectats de nul·litat radical i absoluta.

- c) Incorrecte enregistrament de les indemnitzacions a rebre i a suportar per l'Ajuntament, conseqüència de la reparcel·lació del Sector Industrial Les Massotes

L'Ajuntament ha enregistrat indegudament, en el capítol 7 d'ingressos per Transferències de capital, l'import net de 20,57 MPTA que resulta entre la indemnització a rebre pels defectes d'adjudicació de 24,28 MPTA, i el cost a suportar de les indemnitzacions per instal·lacions de 3,71 MPTA.

D'acord amb la naturalesa de l'ingrés i de la despesa en qüestió, l'aplicació pressupostària corresponent és la següent:

- La indemnització a rebre pels defectes d'adjudicació, de 24,28 MPTA, hauria d'haver-se aplicat al capítol 6 d'ingressos corresponent a Alienació d'inversions reals, atès que les indemnitzacions a rebre pels defectes d'adjudicació establertes a conseqüència d'una reparcel·lació corresponen a la compensació econòmica derivada d'una transmissió de terrenys, en aquest cas inicialment propietat de l'Ajuntament.
- Pel que fa al cost a suportar de les indemnitzacions per instal·lacions de 3,71 MPTA, hauria d'haver-se enregistrat com a una major despesa de la inversió en la urbanització de Les Massotes, atès que constitueix una despesa necessària i directament relacionada amb aquesta inversió.

A més, pel que fa al cobrament i pagament d'aquests imports, l'Ajuntament els hauria d'haver enregistrat, en formalització, en la Liquidació del pressupost, amb contrapartida al subcompte no pressupostari que recull els cobraments i pagaments efectuats en concepte d'indemnitzacions per la Reparcel·lació de Les Massotes (vegeu 2.1.4.4.A), on s'han analitzat tots els aspectes relacionats amb la inversió de Les Massotes).

- d) Ingressos indegudament reconeguts en concepte de despeses internes de gestió, realitzades pel personal del mateix Ajuntament (Les Massotes i sectors Gavà-Mar)

L'Ajuntament ha enregistrat com a ingressos per Transferències de capital uns imports de 50,40 MPTA i 24,46 MPTA en concepte de despeses de gestió repercutibles als beneficiaris de les obres d'urbanització de Les Massotes i dels Sectors Gavà-Mar, respectivament.

La valoració d'aquest cost intern ja es troba incorporada dins de l'import que, a l'efecte de repercusió del cost de l'obra, es va establir per a les quotes d'urbanització i les contribucions especials que han de finançar les inversions en qüestió i, per tant, no es poden considerar com a un concepte pressupostari d'ingrés addicional.

Per tant, a 31.12.93 s'ha reconegut per aquest concepte un import global de 74,87 MPTA que és irrealitzable.

e) Subvencions atorgades per la MMAMB no enregistrades per l'Ajuntament

En data 17.12.90 l'Ajuntament va signar un conveni amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat mitjançant el qual l'Ajuntament participaria, fins a un import màxim de 450 MPTA, en el finançament de l'obra, a executar per la Generalitat, consistent en el "Projecte de pas superior al ferrocarril de RENFE i C-245 amb connexió de les carreteres BV-2041, B-210 i C-245, al terme municipal de Gavà"

Al mateix temps, en data 20.12.90, l'Ajuntament va signar un altre conveni amb la MMAMB mitjançant el qual aquesta entitat es comprometia a aportar a l'Ajuntament la mateixa participació que, per al finançament de l'obra esmentada, havia compromès amb la Generalitat i en els mateixos termes.

De la resposta a la sol·licitud d'informació tramesa a la MMAMB es desprèn que la subvenció pendent de pagament a l'Ajuntament a 31.12.93 per aquesta obra és de 427,39 MPTA.

A 31.12.93 l'Ajuntament no havia enregistrat aquesta transferència de capital pendent de cobrament i tampoc no havia enregistrat la despesa per transferències de capital que, per un import equivalent, haurà de pagar a la Generalitat.

També en la resposta a la sol·licitud d'informació tramesa a la MMAMB consta que hi ha una resta d'una altra subvenció pendent de pagament a l'Ajuntament de 3,67 MPTA provinent de l'exercici 1991, per les obres realitzades en l'Avinguda Eramprunyà, la qual a 31.12.93 l'Ajuntament no té enregistrada.

f) Subvenció atorgada per l'EMSHTR no enregistrada per l'Ajuntament

De la resposta a la sol·licitud d'informació tramesa a l'EMSHTR es desprèn que hi ha una resta d'una subvenció pendent de pagament a l'Ajuntament de 3,87 MPTA, provinent dels l'exercicis 1988 i 1989, per l'obra inclosa en el PUOSC corresponent al Parc de Bombers, la qual a 31.12.93 l'Ajuntament no té enregistrada.

2.1.3.6. Ingressos per variació d'actius financers

El quadre següent mostra els imports enregistrats en aquest capítol 8 d'ingressos:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	72.974	4.321	2.586	1.735
83	Reintegrament de préstecs	4.970	4.321	2.586	1.735
87	Romanent de tresoreria	68.004	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		2.190	2.119	71
-	Reintegrament de préstecs		2.190	2.119	71
	TOTAL		6.511	4.705	1.806

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

En l'article 87 d'aquest capítol s'ha recollit la part del Romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior que, durant l'exercici 1993, s'ha utilitzat per finançar modificacions de crèdit per a despeses.

Tal com és preceptiu, no s'ha liquidat cap dret per aquest concepte.

Cal fer constar que, si bé en el primer expedient de modificació l'Ajuntament va identificar, de manera individualitzada, les partides d'aquelles modificacions de crèdit les quals eren finançades amb Romanent líquid de tresoreria per import de 10 MPTA, en el segon expedient de modificació no va ser així.

És per aquest motiu que per a un import de 58 MPTA no s'ha pogut fer el necessari seguiment respecte al reconeixement de les obligacions d'aquestes partides de despeses a l'efecte d'obtenir l'ajustament a realitzar sobre el Resultat pressupostari, d'acord amb les normes de la ICAL.

2.1.3.7 Ingressos per variació de passius financers

El quadre següent mostra els imports enregistrats en aquest capítol 9 d'ingressos:

Article	Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	10	-	-	-
91	Préstecs rebuts de l'interior	10	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		392.474	392.474	-
-	"la Caixa" (1992)		214.670	214.670	-
-	BCL (1991)		166.004	166.004	-
-	BCL (1990)		11.800	11.800	-
	TOTAL		392.474	392.474	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'Ajuntament reconeix els drets pels préstecs concertats a llarg termini en el moment en què es formalitza l'operació i per l'import formalitzat, tot i que, en alguns casos, les clàusules contractuals del préstec no permeten la seva disposició en aquell moment, sinó que aquesta està condicionada, bé a l'acreditació d'haver realitzat la despesa per a la qual es va formalitzar el préstec, o bé en funció d'un calendari de disposicions preestablert.

D'acord amb la Regla 237 de la ICAL, el reconeixement dels ingressos en concepte d'endeutament s'han d'enregistrar en funció de les disposicions efectives realitzades i no de l'import formalitzat, per tant, al tancament de l'exercici no pot romandre cap import pendent de cobrament.

Durant l'exercici 1993 l'Ajuntament no ha formalitzat cap operació d'endeutament, no obstant això, d'acord amb el criteri esmentat, els imports provinents d'exercicis tancats de 214,67 MPTA i 166 MPTA, corresponents a disposicions de fons efectuades en l'any 1993 d'uns préstecs formalitzats amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona ("la Caixa") l'any 1992 i amb el Banco de Crédito Local de España (BCL) l'any 1991, respectivament, haurien d'haver-se reconegut com a ingressos en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993 (vegeu anàlisi de l'endeutament a llarg termini en 2.2.1.4.).

Pel que fa a l'import d'11,80 MPTA, també provinent d'exercicis tancats i corresponent a un préstec formalitzat amb el BCL l'any 1990, el seu cobrament hauria d'haver-se enregistrar en l'any 1991, en el moment que el préstec es va consolidar, atès que, en haver-se esgotat el període de carència, aquest import fou donat per disposat i ingressat pel banc en un compte de disposició restringida a nom de l'Ajuntament i condicionada a la prèvia justificació de la despesa, la qual no es va realitzar fins a l'any 1993.

2.1.4. Liquidació de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1993 segons la classificació econòmica per capítols es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1..

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici segons la classificació funcional de la despesa a nivell de funció es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general	208.080	56.738	264.818	259.333	214.934	44.399
11	Òrgans de govern	97.838	3.561	101.399	99.935	97.521	2.414
12	Administració general	110.242	53.177	163.419	159.398	117.413	41.985
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	191.213	21.668	212.881	209.148	203.663	5.485
22	Seg. i protecció civil	191.213	21.668	212.881	209.148	203.663	5.485
3	Seguretat, protecció i promoció social	125.215	-7.004	118.211	115.171	115.171	-
31	Seg. i protecció social	125.215	-7.004	118.211	115.171	115.171	-
4	Producció de béns públ. de caràcter social	777.395	143.943	921.338	910.541	229.304	681.237
41	Sanitat	13.605	4.085	17.690	15.776	11.788	3.988
42	Educació	16.887	1.142	18.029	17.895	17.895	-
43	Habitatge i urbanisme	311.345	135.137	446.482	438.702	115.272	323.430
44	Benestar comunitari	64.262	-2.293	61.969	61.914	41.558	20.356
45	Cultura	350.131	372	350.503	350.500	25.500	325.000
46	Altres serveis comunit. i socials	21.165	5.500	26.665	25.754	17.291	8.463
5	Producció de béns públ. de caràcter econòmic	2.529.401	-53.389	2.476.012	2.475.990	51.587	2.424.403
51	Infraestruct. bàsiques i transport	2.529.401	-53.389	2.476.012	2.475.991	51.587	2.424.404
6	Regulació econòmica de caràcter general	63.040	2.062	65.102	65.044	65.044	-
61	Regulació econòmica	61.425	2.062	63.487	63.429	63.429	-
62	Regulació comercial	1.615	-	1.615	1.615	1.615	-
8	Ajustos de consolidació	809.500	10.300	819.800	819.800	814.500	5.300
81	Transferències internes	809.500	10.300	819.800	819.800	814.500	5.300
9	Transf.a Adm. Públiques	35.000	-	35.000	35.000	-	35.000
91	Transf.a Adm. Públiques	35.000	-	35.000	35.000	-	35.000
0	Deute públic	317.600	-17.000	300.600	244.310	225.994	18.316
01	Deute públic	317.600	-17.000	300.600	244.310	225.994	18.316
	TOTAL	5.056.444	157.318	5.213.762	5.134.338	1.920.197	3.214.141

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

En la funció 81 titulada Transferències internes, dins del grup de funció anomenat Ajustos de consolidació, l'Ajuntament inclou les despeses per transferències corrents atorgades als seus ens dependents (vegeu 2.1.4.3.).

Cal assenyalar que la classificació segons la naturalesa funcional de les despeses establerta en la OEPL, la qual no inclou el grup de funció 8, és de caràcter tancat i obligatori en els nivells de grup de funció i de funció. No obstant això, la OEPL deixa obert i sense denominació el grup de funció 8 amb l'objecte de recollir els possibles ajustos de consolidació, en especial els derivats de transferències internes.

En tot cas, el grup de funció 8 només seria aplicable quan es procedís a practicar la liquidació consolidada dels comptes de l'Ajuntament amb els dels seus Organismes Autònoms dependents.

Per tant, els imports aplicats al grup de funció 8 haurien de reclassificar-se entre la resta de funcions, segons la finalitat per a la qual s'haguessin destinat les transferències corresponents.

Els apartats següents recullen les observacions segons la naturalesa de la despesa.

2.1.4.1. *Despeses de personal*

Durant l'exercici 1993 la relació de llocs de treball de l'Ajuntament, publicada en el *Bulletí Oficial de la Província de Barcelona (BOP)* de data 03.03.93, es componia de 162 places, de les quals 154 eren de personal funcionari. L'evolució de la relació de llocs de treball entre els exercicis de 1992 a 1994, amb desglossament entre el tipus de personal i les places totals i vacants, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Personal	Exercici 1992			Exercici 1993			Exercici 1994		
	Grup	Núm. places	Va-cants	Grup	Núm. places	Va-cants	Grup	Núm. places	Va-cants
EVENTUAL		7	2		6	-		6	-
Directors	A	2	-	A	1	-	A	1	-
Coordinadors	-	2	2	-	2	-	-	2	-
Assessors	-	2	-	-	2	-	-	2	-
Secretària	-	1	-	-	1	-	-	1	-
FUNCIONARI		138	21		154	26		149	17
D'habilitació estatal	A	3	-	A	3	-	A	3	1
Escala d'admin. general									
-Subesc. tècnica	A	6	-	A	6	-	A	5	-
-Subesc. adminis.	C	5	-	C	9	4	C	9	-
-Subesc. auxiliar	D	23	4	D	26	7	D	27	4
-Subesc. subalt.	E	7	-	E	7	-	E	7	-
Escala d'admin. especial									
-Subesc. tècnica	A	4	1	A	4	-	A	4	-
	B	5	1	B	5	1	B	4	-
	C	3	-	C	4	1	C	2	-
-Serv. especials									
· Cos Policia municipal	B	1	1	B	1	1	B	1	-
	C	3	1	C	3	-	C	3	-
	D	66	11	D	74	10	D	73	9
· Places comeses especials	A	1	1	A	1	1	A	1	1
	C	1	-	C	1	-	C	1	-
	D	4	1	D	4	1	D	4	1
· Personal d'oficis	D	4	-	D	4	-	D	3	-
	E	2	-	E	2	-	E	2	1
LABORAL		-	-		2	1		3	1
Tècnics		-	-	C	1	1	C	1	1
Auxiliars		-	-	E	1	-	E	2	-
TOTAL PERSONAL		145	23		162	27		158	18

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades publicades en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona.

La liquidació de les despeses de personal, desglossada per articles pressupostaris pel que fa a l'exercici corrent, i l'evolució de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	626.354	624.010	623.349	661
10	Alts càrrecs	43.955	43.954	43.954	-
11	Pers. eventual	33.472	33.471	33.471	-
12	Pers. funcionari	329.644	329.335	329.335	-
13	Pers. laboral	54.784	54.319	54.319	-
15	Incentius	36.384	35.954	35.954	-
16	Quotes prest.soc				
	- Seg.Social	80.206	75.883	75.883	-
	- MUNPAL	40.781	43.990	43.990	-
	- Pensions	1.838	1.838	1.838	-
	- Altres desp.	5.290	5.266	4.605	661
	EXERCICIS TANCATS		982	642	340
-	Desp. pers. (1992)		982	642	340
	TOTAL		624.992	623.991	1.001

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Dins del concepte corresponent a la MUNPAL s'han inclòs indegudament obligacions per import global de 21,59 MPTA, de les quals 12,36 MPTA corresponen a quotes de la Seguretat Social i 9,23 MPTA corresponen a quotes per assistència sanitària, en el cas d'accident laboral, contractada amb una Mútua Laboral.

Per tant, en realitat, les obligacions reconegudes en concepte de Seguretat Social han estat de 88,24 MPTA, les reconegudes en concepte de MUNPAL han estat de 22,40 MPTA i les reconegudes per la contractació d'assistència per accident laboral han estat de 9,23 MPTA.

De la fiscalització d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Publicació de la relació de llocs de treball de l'Ajuntament

La relació de llocs de treball, la qual s'aprova anualment juntament amb el Pressupost, es publica únicament en el *Bulletí Oficial* de la Província quan, d'acord amb el punt 6 de l'article 291 de la LMRLC, hauria de publicar-se, a més, en el *Diari Oficial* de la Generalitat de Catalunya.

b) Registre de personal

L'Ajuntament no té constituït el reglamentari registre de personal, ni tampoc no efectua la preceptiva tramesa de dades al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques) d'acord amb el que estableixen els articles del 44 al 51 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les Entitats Locals.

c) Retribucions als membres electes sense dedicació exclusiva

L'Ajuntament retribueix els seus membres electes sense dedicació exclusiva mitjançant unes quantitats fixes mensuals per a cada un dels conceptes d'indemnització que, per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, dietes i despeses de representació, els correspon segons la delegació assignada al membre en qüestió.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions o l'efectivitat, prèvia justificació documental, de les despeses per dietes o per representació, no està d'acord amb el que estableixen els punts 5 i 6 de l'article 13 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

D'altra banda, atès que l'Ajuntament no obté la preceptiva declaració jurada respecte a la retenció d'IRPF practicada sobre les retribucions obtingudes en el lloc de treball habitual dels esmentats membres, el percentatge de retenció d'IRPF aplicat sobre aquestes retribucions, que en alguns casos és del 0%, és aquell que l'interessat ha comunicat a l'Ajuntament.

d) Retenció per IRPF no practicada

El Reial Decret-Llei 1/1990, de 2 de febrer, sobre la concessió, amb caràcter excepcional, d'una paga al personal al servei de l'Administració Pública, va establir que, per a compensar les diferències produïdes entre la inflació real i els increments de caràcter general incorporats a les retribucions contemplades en els Pressupostos Generals de l'Estat, al personal al servei de l'Administració Pública en actiu durant l'exercici 1989 se li abonaria una paga única de 52.525 PTA íntegres.

L'Ajuntament es va comprometre a abonar l'esmentada paga en el cas en què el Ministeri d'Economia i Hisenda compensés el seu cost.

En data 03.06.93 la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials del Ministeri d'Economia i Hisenda va fer arribar a l'Ajuntament un full resum relatiu a la liquidació de la PMTE corresponent a l'exercici 1990 en el qual es feia constar que l'import rebut per l'Ajuntament en concepte de repercussió pel Reial Decret-Llei esmentat era de 4,82 MPTA, així, en l'exercici 1993, es va abonar a cada un dels funcionaris afectats 42.952 PTA.

L'Ajuntament no va practicar la preceptiva retenció per IRPF corresponent a aquesta retribució.

A més, de la fiscalització realitzada en l'àrea d'Operacions no pressupostàries, les observacions que afecten a aquest capítol són les següents:

e) Despeses de personal per Plans de Col·laboració subscrits amb l'INEM

L'Ajuntament comptabilitza indegudament en un compte extrapressupostari les despeses de personal que es deriven dels Plans de Col·laboració subscrits amb l'INEM (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2.), quan, atesa la naturalesa de la despesa, l'aplicació correcta seria en el capítol 1 del pressupost de despeses.

Les despeses de personal realitzades durant l'exercici per aquest concepte ascendeixen a 10,77 MPTA.

2.1.4.2. Despeses de béns corrents i serveis

La liquidació del pressupost de l'exercici, quant a despeses del capítol 2 per compra de béns corrents i serveis, i l'evolució les obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	220.660	208.496	117.933	90.563
20	Lloguers	1.785	1.343	1.057	286
21	Reparac., manten. i conservació	5.620	4.189	2.120	2.069
22	Material, submin. i altres	211.290	201.063	112.855	88.208
23	Indemnitz. per raó del servei	1.965	1.901	1.901	-
	EXERCICIS TANCATS		145.815	130.117	15.698
-	Despeses (1992)		89.304	79.987	9.317
-	Despeses (1991)		7.409	2.078	5.331
-	Despeses (1990)		21.154	20.894	260
-	Despeses (1989)		27.948	27.158	790
	TOTAL		345.311	248.050	106.261

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Els conceptes més significatius comptabilitzats en l'article 22 de Materials, subministraments i altres de l'exercici corrent, són els següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Atencions protocolàries	6.297	5.367	930
Material d'oficina	10.790	7.042	3.748
Estudis i treballs tècnics	22.417	18.087	4.330
Vestuari de policia	6.097	3.830	2.267
Comunicacions telefòniques	11.395	8.795	2.600
Consum d'energia elèctrica	79.551	32.426	47.125
Consum d'aigua	16.495	10.242	6.253
Consum de gas	10.454	-	10.454
Despeses publicitat i propaganda	8.476	4.074	4.402
Altres despeses menors	29.091	22.992	6.099
TOTAL	201.063	112.855	88.208

Imports en miler de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Pel que fa als exercicis tancats, el seu desglossament és com segueix:

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Eliminació residus sòlids EMSHTR	41.524	41.524	-
Desinfectació MMAMB	4.995	4.995	-
Consum d'energia elèctrica	45.811	44.525	1.286
Consum d'aigua	8.348	8.348	-
Consum de gas	11.485	5.132	6.353
Altres despeses menors	33.652	25.593	8.059
TOTAL	145.815	130.117	15.698

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Respecte a les obligacions reconegudes i pagades de 41,52 MPTA i 5 MPTA mostrades en el quadre anterior, durant l'exercici 1993 s'han cancel·lat, mitjançant compensació de saldos, obligacions pendents de pagament procedents dels exercicis 1989 i 1990, per un import global de 46,52 MPTA, corresponents a càrrecs facturats per l'EMSHTR i la MMAMB en concepte d'eliminació de residus sòlids i desinfectació, respectivament.

El resum dels càrrecs reconeguts fins el 31.12.93, en relació amb la informació facilitada directament per l'EMSHTR i la MMAMB, i el període a què fan referència, es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Import segons EMSHTR i MMAMB	Imputació comptable Ajuntament			Import no reconegut 31.12.93
		Exercicis tancats	Exercici corrent	Total reconegut 31.12.93	
EMSHTR	63.109	41.524	-	41.524	21.585
Eliminació de residus sòlids:					
- Gener/octubre 1987	5.398	-	-	-	5.398
- Nov./desembre 1987	1.026	-	-	-	1.026
- Any 1988	25.115	20.000	-	20.000	5.115
- Any 1989	30.864	21.524	-	21.524	9.340
Compensació localització abocadors:					
- Any 1988	706	-	-	-	706
MMAMB	4.995	4.995	-	4.995	-
Campanyes desinfectació:					
- anys 1985 a 1988	4.995	4.995	-	4.995	-
TOTAL	68.104	46.519	-	46.519	21.585

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local i a la informació tramesa per l'EMSHTR i la MMAMB.

Com s'observa en el quadre anterior, a 31.12.93 l'Ajuntament no havia reconegut despeses pels càrrecs efectuats per l'EMSHTR per un import global de 21,59 MPTA.

Pel que fa a la cancel·lació mitjançant compensació de l'import reconegut i pendent de pagament, de 46,52 MPTA, el seu resultat comptable va implicar que, a més a més, també es va compensar, amb ingressos a cobrar de l'EMSHTR no reconeguts, la part de les despeses no reconegudes corresponents als càrrecs per eliminació de residus sòlids dels anys 1988 i 1989, l'import de la qual ascedeix a 14,46 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.2. i anàlisi de la compensació de saldos en 2.1.4.3.).

Per tant, el saldo pendent de pagament a l'EMSHTR no enregistrat a 31.12.93 ascendia a 7,13 MPTA, que correspon a la diferència entre les 21,59 MPTA i l'import compensat de 14,46 MPTA.

No obstant això, atès que l'any 1994 l'EMSHTR va anul·lar els càrrecs corresponents a aquest import de 7,13 MPTA, no es fa cap modificació en el saldo d'obligacions pendents de pagament per aquest concepte a l'efecte d'estimar el nou Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.93.

2.1.4.3. Despeses per transferències corrents

Els imports liquidats, per articles, i l'evolució de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	885.665	885.016	840.932	44.084
41	Transf.corr. a Org.Aut.Admin.	349.800	349.800	344.500	5.300
44	Transf.corr. a Empreses	470.000	470.000	470.000	-
46	Transf.corr. a Entit.local	49.700	49.700	14.700	35.000
48	Transf.corr. a famil.i instit. sense finalitat lucre	16.165	15.516	11.732	3.784
	EXERCICIS TANCATS		159.715	156.200	3.515
-	Tr. corr. (1992)		39.834	36.319	3.515
-	Tr. corr. (1991)		35.500	35.500	-
-	Tr. corr. (1990)		31.550	31.550	-
-	Tr. corr. (1989)		52.831	52.831	-
	TOTAL		1.044.731	997.132	47.599

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

El desglossament de les obligacions reconegudes en l'article 41 de Transferències corrents a Organismes Autònoms Administratius de l'Entitat Local és com segueix:

Organisme Autònom Administratiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
- Patronat Municipal de Serveis Comunitaris	202.500	202.500	-
- Patronat Municipal d'Esports	63.000	63.000	-
- Museu Municipal	35.000	35.000	-
- Institut Municipal per a la Promoció i Activació de la Ciutat (IMPAC)	49.300	44.000	5.300
TOTAL	349.800	344.500	5.300

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Pel que fa a l'article 44 de Transferències corrents a Empreses de l'Entitat Local, l'import reconegut de 470 MPTA correspon íntegrament a transferències realitzades a la Societat Municipal PRESEC, SA.

Els receptors de les obligacions reconegudes en l'article 46 de Transferències corrents a Entitats locals, han estat les entitats, a les quals pertany l'Ajuntament, següents:

Entitat	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
- Manc.de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB)	35.000	-	35.000
- Mancomunitat Can Sellarès	14.700	14.700	-
TOTAL	49.700	14.700	35.000

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Les despeses per transferències corrents a la Mancomunitat Can Sellarès, de 14,70 MPTA, corresponen a l'aportació a realitzar en l'exercici basant-se en l'acord de la Junta Rectora de la mancomunitat de data 20.11.92 i a l'empara dels seus Estatuts.

Les despeses per transferències corrents a la MMAMB corresponen també a les aportacions que realitza l'Ajuntament en concepte de municipi associat.

De l'import total de 159,72 MPTA reconegut en despeses per Transferències corrents d'exercicis tancats, 150,88 MPTA corresponen també a aportacions realitzades a la MMAMB.

El resum de les aportacions reconegudes fins el 31.12.93, en relació amb la informació facilitada directament per la MMAMB, i el període a què fan referència, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import segons MMAMB	Imputació comptable Ajuntament			Import no reconegut 31.12.93
		Exercicis tancats	Exercici corrent	Total reconegut 31.12.93	
Aportació 1988	22.974	22.974	-	22.974	-
Aportació 1989	29.857	29.857	-	29.857	-
Aportació 1990	31.550	31.550	-	31.550	-
Aportació 1991	32.500	32.500	-	32.500	-
Aportació 1992	34.000	34.000	-	34.000	-
Aportació 1993	46.118	-	35.000	35.000	11.118
TOTAL	196.999	150.881	35.000	185.881	11.118

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local i la informació tramesa per la MMAMB.

Com s'observa en el quadre anterior, a 31.12.93 l'Ajuntament no havia reconegut despeses per aportacions a la MMAMB per un import d'11,12 MPTA.

Respecte a la compensació de saldos pendents entre l'Ajuntament, l'EMSHTR i la MMAMB, ja esmentada en els apartats 2.1.3.2. i 2.1.4.2., del total reconegut per aportacions a la MMAMB, durant l'exercici 1993 s'han cancel·lat, mitjançant compensació de saldos, les obligacions procedents d'exercicis tancats per un import global de 150,88 MPTA.

En el quadre següent es mostra el resum de dita compensació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Titular	Pendent de cobrament (Ingr.cap.4)	Pendent de pagament		Net pendent (cobrament-pagament)
		(Desp.cap.2)	(Desp.cap.4)	
EMSHTR:	211.855	55.979	-	155.876
Reconegut per l'Ajuntament	197.400	41.524	-	
Compensat però no reconegut comptablement per l'Ajuntament	14.455	14.455	-	
MMAMB:	-	4.995	150.881	-155.876
Reconegut per l'Ajuntament	-	4.995	150.881	
TOTAL	211.855	60.974	150.881	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local i la informació tramesa per l'EMSHTR i la MMAMB.

Com es desprèn del quadre anterior, el resultat de la compensació va suposar la cancel·lació d'un import net de 155,88 MPTA a pagar a l'MMAMB, mitjançant la cancel·lació d'un import net equivalent a cobrar de l'EMSHTR.

Cal fer constar que aquest acord de compensació no ha estat formalitzat en cap document signat per les tres parts, si bé de la informació tramesa per l'EMSHTR i la MMAMB a la Sindicatura referent als saldos pendents mantinguts amb l'Ajuntament, es desprèn la seva conformitat.

Quant als conceptes imputats en l'article 48 de Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, aquests es mostren en el quadre següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
- Grups municipals	7.000	5.250	1.750
- Creu Roja	1.300	650	650
- Federació de Municipis	666	666	-
- Altres de lliure disposició per part de la Comissió de govern	6.550	5.166	1.384
TOTAL	15.516	11.732	3.784

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Reconeixement de despeses en concepte d'aportació a la MMAMB

A 31.12.93 l'Ajuntament no havia reconegut despeses en concepte d'aportació a la MMAMB corresponent a l'exercici 1993 per un import d'11,12 MPTA.

b) Transferències corrents als grups municipals

L'article 44 del Reglament Orgànic Municipal (ROM) de l'Ajuntament estableix que aquest posarà a disposició dels grups municipals els locals i mitjans personals i

materials suficients i que, amb càrrec al Pressupost de l'Ajuntament, els assignarà una subvenció en proporció al nombre de regidors de cadascun dels grups.

També estableix que els grups municipals hauran de portar una comptabilitat específica de la subvenció referida, que haurà d'estar sempre a disposició de l'Alcalde i que es justificarà davant de la Comissió especial de comptes.

No obstant això, tot i que els grups municipals han de justificar les subvencions rebudes davant la Comissió especial de comptes, la utilització de les subvencions com a mecanisme per dotar de mitjans personals i materials als grups municipals no està contemplada explícitament en el ROF.

Segons el parer de la Sindicatura, la dotació de mitjans personals i materials que obligatòriament les Corporacions Locals ha de facilitar als seus grups, s'hauria d'oferir de la mateixa forma que per a la resta de la seva estructura organitzativa.

Per tant, la comptabilització d'aquesta despesa caldria fer-la en funció de la seva naturalesa econòmica i d'acord amb la classificació orgànica, si escau, i funcional que correspongui, atès que els grups municipals són una part integrant de la Corporació Local i no una organització aliena o paral·lela.

c) Transferències corrents de lliure disposició per la Comissió de govern

En la base 11a. de les Bases d'execució del pressupost per a 1993 s'estableix que les subvencions atorgades amb càrrec al Pressupost de l'Entitat requeriran la posterior justificació, per part del receptor, de la correcta aplicació dels fons rebuts, dins d'un termini de tres mesos.

No obstant això, almenys en un cas, l'Ajuntament no disposava de la documentació acreditativa conforme s'havia acomplert aquest precepte.

A més, de la fiscalització realitzada en l'àrea d'Operacions no pressupostàries, les observacions que afecten a aquest capítol són les següents:

d) Aportació a la MMAMB corresponent a l'assignació compensatòria de la PMTE

L'Ajuntament comptabilitza indegudament en un compte extrapressupostari l'import que transfereix a la MMAMB, el qual és equivalent a l'import que rep en concepte d'assignació compensatòria de la PMTE per haver pertangut a l'extingida Corporació Metropolitana de Barcelona.

Aquest concepte de despesa i l'ingrés afectat (vegeu 2.1.3.2.) han de tenir la consideració pressupostària de transferència corrent.

L'import de la despesa que hauria d'haver-se reconegut en aquest capítol, equivalent a l'ingrés rebut, és de 42,25 MPTA, de les quals a 31.12.93 s'havien transferit a la MMAMB 9,69 MPTA i restaven pendents de pagament 32,56 MPTA.

2.1.4.4. Despeses per inversions reals

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.1., l'Ajuntament no ha elaborat l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici tal com estableix el RPL, si bé per a la realització del Pressupost, i també com a base per determinar les modificacions de crèdit a realitzar durant l'exercici en el capítol d'inversions, es confeccionen uns quadres on consta, desglossat per subfuncions i per partides dins de cada subfunció, l'import de la despesa a pressupostar i la font de finançament prevista.

El reflex econòmic d'aquests quadres s'ha anat recollint en el pressupost del capítol de despeses per inversions i, pel finançament afectat previst, en les previsions corresponents als diferents capítols del pressupost d'ingressos de l'exercici.

Respecte a la informació que consta en els quadres esmentats, cal assenyalar el següent:

- Si bé, per a l'elaboració del pressupost inicial, existeix un desglossament dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar durant l'exercici, no consta una valoració assignada a cada un dels projectes relacionats, sinó una valoració global per a la totalitat de la partida pressupostària, la qual pot agrupar diversos projectes.
- Posteriorment, a mesura que es van concretant les actuacions a realitzar, s'introdueixen nous projectes, se'n suprimeixen altres i també s'assigna una valoració individualitzada per projecte.

No obstant això, la valoració individual assignada correspon a una estimació poc acurada del cost de la inversió atès que, generalment, en aquell moment la redacció del projecte d'inversió corresponent encara no ha estat finalitzada, i fins i tot, en alguns casos, tampoc iniciada.

A més, en altres casos, dins de la partida pressupostària en qüestió, que agrupa diversos projectes, s'inclou una valoració sota l'epígraf d'"altres", la qual no correspon a cap projecte específic determinat.

El quadre següent mostra, desglossat al màxim detall que permet la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament, el pressupost inicial i les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici en el capítol 6 d'Inversions reals:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Inversions per articles, subfuncions i partides	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu
		Increment	Minoració	
60. Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general:	2.527.239	2.562.243	2.606.261	2.483.221
432.601 Enllumenat públic	15.000	6.000	-	21.000
511.60100 Vies públiques	232.200	2.556.243	326.222	2.462.221
511.60104 Urbanització Gavà-Mar (La Pava /Dunes)	51.144	-	51.144	-
511.60105 Urbanització Gavà-Mar (La Pineda nord)	191.177	-	191.177	-
511.60106 Urbanització Gavà-Mar (c/Alcanar)	58.463	-	58.463	-
511.60107 Vianalització casc antic	122.200	-	122.200	-
511.60108 C/Bertran i Güell(pas deprimit)	573.701	-	573.701	-
511.60109 Urbanització sector industrial Les Massotes	1.283.354	-	1.283.354	-
61. Inversió de reposició en infraestruc. i béns destinats a l'ús general:	4.348	-	4.348	-
511.611 Reposició de vies públiques	4.348	-	4.348	-
62. Inversió nova per al funcionament dels serveis:	356.641	80.033	-	436.674
121.623 Maquinària, instal. i utilitatge	1.575	-	-	1.575
121.625 Mobiliari i estris	1.155	8.250	-	9.405
121.626 Equips d'oficina	6.500	3.500	-	10.000
121.627 Projectes complexes	-	18.420	-	18.420
222.623 Material de comunicacions	2.000	-	-	2.000
222.624 Vehícles de seguretat	-	8.500	-	8.500
313.622 Compra FORMO (2a.anualitat)	1.925	-	-	1.925
432.620 Adquisició sòl i béns	13.636	41.363	-	54.999
452.62201 Adquisició Can Sellarès (6a.anualitat)	4.850	-	-	4.850
452.62204 Construcció pista d'atletisme	325.000	-	-	325.000
63. Inversió de reposició per al funcionament dels serveis:	125.325	87.017	-	212.342
431.632 Edificis i altres construccions	125.325	87.017	-	212.342
64. Despeses per inversió de caràcter immaterial:	23.895	880	10.000	14.775
432.640 Redacció de planejament, de projectes i estudis	23.895	880	10.000	14.775
TOTAL CRÈDITS D'INVERSIONS	3.037.448	2.730.173	2.620.609	3.147.012

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Les modificacions de crèdit, efectuades a l'abril i al novembre del 1993, van suposar un increment net en el capítol d'Inversions de 109,56 MPTA.

És de destacar el fet que es van donar de baixa les dotacions corresponents a 6 projectes d'inversió, amb dotació pressupostària individual específica en el pressupost inicial per un valor total de 2.280,04 MPTA, per finançar part d'un

suplement de crèdit de la partida genèrica corresponent a la Inversió nova en vies públiques, la qual inclou els mateixos projectes però amb una valoració de 1.903,41 MPTA, a més d'altres projectes que es van incorporar.

Aquesta tendència a dotar partides pressupostàries globals sense una valoració individual degudament desglossada per projectes en el pressupost, evidència una mancança d'informació i suport documental, tant a l'hora de confeccionar el pressupost inicial com també a l'hora d'elaborar els expedients de modificació de crèdits per a inversions.

En aquest sentit els informes de la Intervenció, relatius als expedients de modificació de crèdits realitzats en l'exercici i pel que fa a les inversions, ja advertien, amb caràcter reiteratiu, sobre la inexistència d'una memòria on quedessin reflectits determinats aspectes com són:

- la conveniència de les inversions,
- els terminis o fases per a la seva execució amb expressió dels motius de prioritat,
- els informes tècnics amb la descripció i valoració de les inversions, com també l'aprovació del corresponent projecte.

En els informes esmentats també es fa palesa la imprecisió respecte al seu finançament.

Pel que fa al finançament de les inversions, les previsions definitives dels ingressos que, segons consta en els quadres elaborats per l'Ajuntament anteriorment esmentats, constitueixen les fonts de finançament, es presenten en el quadre següent:

Concepte	Contribucions especials	Quotes urbanit- zació	Alienació de terrenys	Subven- cions	Gestió urbanística	Recursos generals	Total
60. Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	566.469	1.200.003	-	391.011	325.738	-	2.483.221
62. Inversió nova per al funcionament dels serveis	-	-	250.000	109.374	47.545	29.755	436.674
63. Invers. reposició per al funcionament dels serveis	-	-	-	139.353	72.989	-	212.342
64. Despeses per inversió de caracter immaterial	-	-	-	10.880	3.895	-	14.775
TOTAL INVERSIONS	566.469	1.200.003	250.000	650.618	450.167	29.755	3.147.012
TRANSF. DE CAPITAL	-	-	-	3.500	25.000	-	28.500
TOTAL	566.469	1.200.003	250.000	654.118	475.167	29.755	3.175.512

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Pressupost definitiu de l'exercici 1993 facilitat per l'Entitat Local.

Respecte a la liquidació del pressupost del capítol 6 de despeses per Inversions reals, per articles pel que fa a l'exercici corrent i per anys de procedència pel que fa a exercicis tancats, les seves dades són les que es reflecteixen en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	3.147.012	3.139.384	82.517	3.056.867
60	Inv. nova en infraest. i béns d'ús general	2.483.221	2.483.221	38.980	2.444.241
62	Inv. nova per al funcionament dels serveis	436.674	432.941	21.782	411.159
63	Inv. reposició per al funcion. dels serveis	212.342	212.342	21.755	190.587
64	Inv. de caràcter immaterial	14.775	10.880	-	10.880
	EXERCICIS TANCATS		1.077.032	718.316	358.716
-	Inversió (1992)		516.720	290.250	226.470
-	Inversió (1991)		394.911	343.806	51.105
-	Inversió (1990)		158.223	82.328	75.895
-	Inversió (1989)		7.178	1.932	5.246
	TOTAL		4.216.416	800.833	3.415.583

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Quant al criteri emprat per l'Ajuntament per a la comptabilització del reconeixement de les obligacions per inversions, com també del reconeixement dels drets pels ingressos afectats, cal fer les observacions següents:

- En general l'Ajuntament liquida les despeses per inversions pel mateix import que el crèdit pressupostari existent, independentment de la despesa que, segons les certificacions d'obra o les adquisicions reals, hagi estat realitzada; fins i tot, en alguns casos, l'import liquidat no correspon a la valoració d'una inversió definida, o bé, si correspon a una inversió concreta, el projecte tècnic de la qual encara no havia estat aprovat o bé l'obra encara no havia estat adjudicada.
- Pel que fa als ingressos afectats, tal com ja s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.5., l'Ajuntament també segueix el criteri de liquidar-los pel mateix import que la previsió existent, independentment que existeixi un compromís en ferm per al seu finançament i, a més, s'hagin acomplert les clàusules contractuals o condicionaments necessaris per fer exigible l'ingrés en qüestió.

A l'efecte d'identificar una part de l'import reconegut en excés en el capítol 6 d'Inversions de l'exercici corrent, s'han desglossat aquells projectes d'inversió els quals a 31.12.93 ja havien estat adjudicats i aquells que encara no ho estaven, el resultat és com segueix:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Article	Concepte	Obligacions reconegudes	Imports adjudicats fins al 31.12.93	Excés reconegut /adjudicat
60	Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general:	2.483.221	698.930	1.784.291
	- Urbanització sector industrial Les Massotes (*)	1.314.979	582.348	732.631
	- Urbanització sectors Gavà-Mar (4 projectes):			
	· La Pava-Les Dunes	50.425	-	50.425
	· La Pineda-Sector Nord	270.033	-	270.033
	· C./Alcanar, Cubelles, Llevant i Avda. Europa	111.319	-	111.319
	· Pine Beach	197.633	-	197.633
	- Pass. Bertran i Güell, passos deprimits (3 projectes)	300.000	187	299.813
	- Vianalització casc antic (*)	76.651	66.742	9.909
	- Enllumenat públic	21.000	13.968	7.032
	- Altres projectes globals identificats (9 projectes)	78.808	23.895	54.913
	- Import reconegut no especificat	62.373	11.790	50.583
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis:	432.941	31.234	401.707
	- Construcció pista d'atletisme (**)	325.000	-	325.000
	- Adquisició de terrenys	55.000	-	55.000
	- Projectes complexes	18.420	3.205	15.215
	- Vehicles seguretat	8.285	8.285	-
	- Equips procés d'informació	10.000	3.508	6.492
	- Adquisició mobiliari	9.001	9.001	-
	- Adquisició Can Sellarès (6a. anualitat) (*)	4.850	4.850	-
	- Altres menors	2.385	2.385	-
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis:	212.342	41.493	170.849
	- Rehabilitació Villa Carmen	120.000	-	120.000
	- Altres projectes globals identificats (5 projectes)	37.590	12.487	25.103
	- Import reconegut no especificat	54.752	29.006	25.746
64	Inversió de caràcter immaterial:	10.880	703	10.177
	- Despeses de planejament i projectes	10.880	703	10.177
TOTAL EXERCICI CORRENT		3.139.384	772.360	2.367.024

Imports en milers de pessetes.

(*) Inversions analitzades individualment en aquest apartat.

(**) Inversió analitzada en 2.1.3.4.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Com es pot observar, del total de despeses reconegudes en l'exercici de 3.139,38 MPTA, un import de 2.367,03 MPTA està incorrectament reconegut, atès que a 31.12.93 ni tan sols existia l'acte administratiu d'adjudicació de la despesa.

A més a més, de l'import total adjudicat fins al 31.12.93 de 772,36 MPTA, únicament hauria d'haver-se reconegut l'import corresponent a les certificacions d'obra o adquisicions reals realitzades, l'import del qual no ens ha estat possible obtenir per a la totalitat de les inversions, si bé ha estat obtingut per a cada una de les inversions seleccionades per a la seva anàlisi.

Pel que fa a les obligacions per inversions procedents de pressupostos tancats, el desglossament dels moviments produïts en l'exercici, per projectes d'inversió, es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament a 31.12.93
- Urbanització sector La Post (*):	182.670	137.532	45.138
· de l'exercici(1992)	50.000	5.744	
· de l'exercici(1991)	132.670	131.788	
- Urbanització Gavà-Mar (*):	164.961	-	164.961
· de l'exercici(1992)	89.961	-	
· de l'exercici(1990)	75.000	-	
- Centre d'Atenció Primària (CAP) (*):	138.258	78.712	59.546
· de l'exercici(1992)	58.000	-	
· de l'exercici(1991)	80.258	78.712	
- Condicionament Riera Parets (*):	94.293	75.081	19.212
· de l'exercici(1991)	30.563	12.146	
· de l'exercici(1990)	63.730	62.935	
- Adquisició béns immobles(1991) (*)	90.887	69.090	21.797
- Vies públiques noves (1992)	65.894	63.009	2.885
- Vestidors piscina municipal (1992)	15.000	-	15.000
- Altres menors(1992)	237.865	221.497	16.368
- Altres menors(1991)	60.533	52.070	8.463
- Altres menors(1990)	19.493	19.393	100
- Redacció de projectes(1989)	7.178	1.932	5.246
TOTAL	1.077.032	718.316	358.716

Imports en milers de pessetes.

(*) Inversions analitzades individualment en aquest apartat.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'anàlisi de la contractació i les observacions a fer sobre les inversions seleccionades es descriuen, separadament per inversions, en els subapartats següents.

No obstant això, a continuació es presenten dos quadres resum, els quals tenen per objecte mostrar l'excés addicional reconegut en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent i en l'import de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, respectivament, per aquelles inversions que han estat objecte d'una anàlisi individualitzada, en relació amb la resta, que ha estat examinada globalment.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Obligacions reconegudes	(Excés/defecte) reconegut		
		Reconegut/no adjudicat	Adjudicat/no executat	Total
Inversions analitzades:	1.396.480	742.540	583.041	1.325.581
- Urbanitz. Sector Industrial Les Massotes	1.314.979	732.631	541.944	1.274.575
- Vianalització Casc antic	76.651	9.909	43.597	53.506
- Adquisició Can Sellarès (6a. anualitat)	4.850	-	-2.500	-2.500
Inversions no analitzades	1.742.904	1.624.484	(*)	
TOTAL EXERCICI CORRENT	3.139.384	2.367.024		

Imports en milers de pessetes.

(*) Import no determinat per no haver estat objecte d'anàlisi.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Concepte	Obligacions reconegudes	(Excés/defecte) reconegut		
		Reconegut/no adjudicat	Adjudicat/no executat	Total
Inversions analitzades:	671.069	103.468	67.156	170.624
- Urbanitz. Sector Industrial La Post	182.670	-	-	-
- Urbanitz. Gavà-Mar, carrers Tallinàires, Blanes	164.961	91.178	64.836	156.014
- Centre d'Atenció Primària (CAP)	138.258	-24.510	-	-24.510
- Condicionament Riera Les Parets	94.293	20.503	2.320	22.823
- Adquisició béns immobles	90.887	16.297	-	16.297
Inversions no analitzades	405.963	(*)	(*)	
TOTAL EXERCICIS TANCATS	1.077.032			

Imports en milers de pessetes.

(*) Imports no determinats per no haver estat objecte d'anàlisi.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Del que es mostra en els dos quadres anteriors es desprèn el següent:

- Quant a l'exercici corrent, a més de l'import esmentat anteriorment de 2.367,02 MPTA el qual està incorrectament reconegut per no existir cap acord d'adjudicació, hi ha un import net addicional de 583,04 MPTA, corresponent a les inversions analitzades individualment, el qual tampoc hauria d'haver estat reconegut, atès que a 31.12.93 la despesa encara no havia estat realitzada.

Per tant, l'excés reconegut en el capítol d'Inversions reals de l'exercici corrent és almenys de 2.950,07 MPTA.

- Pel que fa als exercicis tancats, i únicament referent a les inversions analitzades individualment, l'excés reconegut a 31.12.93 ascendeix a 170,62 MPTA, de les quals un import net de 103,47 MPTA correspon a despeses reconegudes sense existir cap acord d'adjudicació o compromís de despesa i la resta, de 67,16 MPTA, correspon a una part de les despeses per inversions les quals, si bé

L'adjudicació ja s'havia efectuat, en aquella data l'obra encara no havia estat executada.

Cal fer constar que, atesa la dificultat del treball per obtenir les dades, en l'anàlisi realitzada sobre les inversions procedents d'exercicis tancats no s'ha determinat la part de les despeses incorrectament reconegudes en exercicis tancats les quals, per haver estat executades durant l'any 1993, haurien d'haver estat enregistrades en l'exercici corrent.

A) Urbanització del Sector Industrial Les Massotes (exercici corrent)

El Pla Parcial del Sector Industrial Les Massotes fou aprovat definitivament per la Comissió d'Urbanisme de Barcelona en data 08.07.88 i fou modificat per Resolució del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques de data 12.06.89.

Posteriorment, segons el Decret d'Alcaldia de data 09.11.89, es va concretar la ubicació dels terrenys destinats a materialitzar la cessió del 10% de l'aprofitament mitjà, com també la determinació de l'excés d'aprofitament del sector.

El sistema d'actuació previst inicialment per a l'execució del projecte d'urbanització del Pla esmentat era el de compensació, no obstant això, a petició dels interessats, en data 16.07.92 aquest sistema fou substituït pel de cooperació.

El Compte de Liquidació provisional, derivat del procés de dissolució de la Junta de Compensació, el qual fou assumit per l'Ajuntament, presentava el moviment següent:

Conceptes	Cobraments	Pagaments	Saldo
Ingressos:			
· Provisió de fons	25.442		
· Altres	46		
- Despeses:			
· Redacció Pla Parcial		8.000	
· Desp.gestió Pla Parcial		3.000	
· Projecte de Compensació		6.787	
· Quotes d'administració		5.712	
· Aixecament topogràfic		477	
· Desp.notaria i registre		523	
· Desp.de gestió i altres		661	
TOTAL	25.488	25.160	328

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de Liquidació provisional de la Junta de Compensació facilitat per l'Entitat Local.

La diferència entre els cobraments i els pagaments, de 0,33 MPTA, va ser abonat per la Junta de Compensació, mitjançant xec bancari, a l'Ajuntament, el qual ho va registrar com a entrada en un compte extrapressupostari a l'espera d'aplicar els

diferents conceptes en el Compte de liquidació definitiu, un cop finalitzada l'obra (aquest compte extrapressupostari s'analitza més endavant).

Pel que fa a la reparcel·lació del polígon, també en data 16.07.92 el Ple de l'Ajuntament va aprovar inicialment el Projecte de Reparcel·lació del Pla Parcial del Sector Industrial Les Massotes, el qual, després d'haver estat sotmès a informació pública i d'haver resolt les al·legacions i reclamacions formulades, en data 12.11.92 fou aprovat definitivament.

Contra el Projecte de Reparcel·lació aprovat definitivament es van interposar diversos Recursos de reposició, els quals foren resolts mitjançant l'Acord plenari de data 04.02.93.

Finalment, en data 15.04.93 es va donar conformitat a les variacions introduïdes en l'esmentat Projecte derivades dels recursos estimats per l'Ajuntament i, per tant, es va tenir per ferm en via administrativa.

El Compte de Liquidació Provisional establert en el Projecte de Reparcel·lació modificat, es resumeix en els quadres següents:

Beneficis: conceptes	A favor de l'Ajuntament	A favor dels particulars	Total
Valor dels drets en adjudicació	(*) 203.860	1.748.143	1.952.003
Indemnitzacions substituïdores:			
- Defectes d'adjudicació (a rebre)	-24.280	-369.111	-393.391
- Excessos d'adjudicació (a suport.)	-	393.391	393.391
VALOR DELS DRETS ADJUDICATS	179.580	1.772.423	1.952.003
PERCENTATGE DELS DRETS ADJUDICATS	9,2%	90,8%	100,0%

Càrregues: conceptes	A càrrec de l'Ajuntament		A càrrec dels particulars		Total
	Import	%	Import	%	
Cost estimat de la urbanització	120.976	9,2	1.194.003	90,8	1.314.979
Indemnitzacions per instal·lacions:					
- A rebre	-		-40.307	100,0	-40.307
- A suportar	3.708	9,2	36.599	90,8	40.307
VALOR DE LES CÀRREGUES	124.684		1.190.295		1.314.979

Imports en milers de pessetes.

(*) Inclou el 10% de l'aprofitament mitjà.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de Liquidació provisional inclòs en el Projecte de Reparcel·lació del Pla Parcial Les Massotes.

- El valor total dels drets en adjudicació de 1.952 MPTA, que és l'increment de valor que s'obté per la urbanització del sector, correspon a la valoració del sòl amb qualificació industrial a valor de venda del m², obtingut mitjançant

prospecció efectuada en el mercat de la zona, i deduït el cost estimat corresponent al planejament, la gestió urbanística i la urbanització del polígon.

- Les indemnitzacions substitutòries de 393,39 MPTA estan valorades al preu de 9.645 PTA/m², que és el preu que resulta en funció del valor total dels drets en adjudicació i la superfície del sòl amb qualificació industrial.

La proporció d'aquestes indemnitzacions entre l'Ajuntament i els particulars va quedar establerta en la reparcel·lació de les finques.

- El cost estimat de la urbanització de 1.314,98 MPTA inclou, a més del pressupost d'execució per contrata a l'efecte de la seva licitació de 1.163,35 MPTA, uns imports de 116,63 MPTA i 35 MPTA en concepte de despeses de gestió i despeses financeres, respectivament.

La proporció d'aquest cost entre l'Ajuntament i els particulars s'estableix en una proporció equivalent a la resultant dels drets adjudicats.

- La valoració del total de les indemnitzacions per instal·lacions de 40,31 MPTA, que correspon a la taxació de tots aquells elements, béns i drets d'obligada supressió o extinció motivada per l'execució del planejament, es va efectuar d'acord amb els criteris establerts en la Llei d'Expropiació Forçosa.

La proporció d'aquest cost entre l'Ajuntament i els particulars també s'estableix en una proporció equivalent a la resultant dels drets adjudicats.

Respecte al Projecte d'Urbanització del Pla parcial del Sector Les Massotes, aquest fou aprovat inicialment en data 12.11.92 amb un pressupost total de 1.314,98 MPTA, i, en no haver-se presentat reclamacions en el procés d'informació pública, esdevingué definitivament aprovat en data 26.01.93.

Com s'ha esmentat abans, el pressupost total aprovat a l'efecte de la licitació per a la subhasta ascendia a 1.163,35 MPTA, si bé, a l'efecte del repartiment entre els propietaris afectats tant del cost de gestió com també de les despeses de financeres, es van estimar uns imports addicionals de 116,63 MPTA i 35 MPTA, respectivament, resultant així un pressupost total, a l'efecte del seu repartiment, de 1.314,98 MPTA.

En data 11.03.93 es va acordar procedir a la seva execució i iniciar els tràmits per a l'adjudicació mitjançant subhasta, també es va aprovar l'expedient de contractació amb el Plec de condicions econòmico-administratives.

Després de realitzar la tramitació corresponent, en data 22.07.93 l'obra va ser adjudicada definitivament a l'empresa Ferrovial, S.A. per import de 545,51 MPTA.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

El contracte administratiu corresponent es va signar en data 05.10.93 i les obres van començar el mateix mes.

Pel que fa als aspectes comptables, les obligacions i els drets afectats reconeguts en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent per aquesta inversió es presenten en els quadres següents:

Pressupost d'ingressos	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
- Quotes d'urbanització	1.194.003	58.820	1.135.183
- Ingressos per gestió urbanística (Article 78 Transf. de capital):			
· Indemnització per defectes d'adjudicació	20.572	-	20.572
· Despeses de gestió interna	50.403	-	50.403
TOTAL	1.264.978	58.820	1.206.158

Pressupost de despeses	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades (*)	Pendent de pagament (*)
- Urbanitz.Sector Industrial Les Massotes	1.314.979		
TOTAL	1.314.979		

Imports en milers de pessetes.

(*) Informació no disponible per inversions individuals.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

A més, dins d'un subcompte extrapressupostari de caràcter creditor titulat Aportacions amb finalitat determinada, s'han comptabilitzat els moviments, relacionats amb aquesta inversió, següents (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.8.2.):

Conceptes	Saldo a 31.12.92	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.93
		Deure (sortides)	Haver (entrades)	
Liquidació Junta Compensació	328			328
Pagaments:				
- Indemnit.(per defectes d'adjudicacions més instal·lacions)		227.212		-227.212
- Sr. S.P.		11.320		-11.320
- Despeses per honoraris professionals		8.965		-8.965
- Reintegram. cobrament en excés (ICI ESPAÑA, SA)		(*) 6.084		-6.084
Cobraments:				
- Indemnit.(per excessos d'adjudicacions)	1.127		357.751	358.878
- Cobrament en excés (ICI ESPAÑA, SA)			(*) 6.084	6.084
TOTAL MOVIMENTS LES MASSOTES	1.455	253.581	363.835	111.709

Imports en milers de pessetes.

(*) Cobrament i pagament que es compensen.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Les anomalies detectades en l'enregistrament comptable de les operacions derivades per aquesta inversió són les següents:

- a) Pel que fa als ingressos reconeguts per quotes d'urbanització de 1.194 MPTA, a 31.12.93 únicament s'havia acordat, liquidat i notificat als particulars afectats per la urbanització la part corresponent a la 1a. quota provisional, per un import global de 118,75 MPTA, que és equivalent a un 10% del cost estimat de la urbanització a càrrec dels particulars, menys un import de 0,65 MPTA corresponent a un particular.

Respecte a aquest particular, Sr. S.P., a 31.12.93 se li havia compensat l'import total que havia de pagar en concepte de quotes d'urbanització de 6,54 MPTA, amb una part de l'import que havia de cobrar en concepte d'indemnitzacions per defectes d'adjudicació i instal·lacions. L'anàlisi de la compensació realitzada es comenta més endavant.

Per tant, a 31.12.93 s'han reconegut indegudament uns ingressos de 1.068,72 MPTA, atès que l'import que s'hauria d'haver recongut en concepte de quotes d'urbanització és de 125,28 MPTA (sense perjudici del que es comenta al final d'aquest subapartat referent a l'IVA de les quotes d'urbanització), (vegeu observació f) de 2.1.3.1.).

Quant als cobraments enregistrats pressupostàriament per quotes d'urbanització, de 58,82 MPTA, cal assenyalar que aquest import inclou indegudament un import d'11,21 MPTA en concepte d'indemnitzacions per instal·lacions a suportar pels particulars, atès que l'Ajuntament va incloure, en el requeriment de la 1a. quota, a més, una part de les indemnitzacions netes, a suportar i a rebre, per instal·lacions, concepte que és de naturalesa extrapressupostària.

A més, els cobraments enregistrats en la Liquidació del pressupost no inclouen l'import de les quotes compensades, de 6,54 MPTA, abans esmentat.

Per tant, l'import que s'hauria d'haver enregistrat com a cobraments per les quotes d'urbanització és de 54,15 MPTA.

- b) Pel que fa als ingressos per indemnitzacions reconeguts en Transferències de capital, dins l'article 78 (vegeu 2.1.3.5.), per import de 20,57 MPTA, correspon a l'import net entre la indemnització que l'Ajuntament ha de rebre pels defectes d'adjudicació produïts per la reparcel·lació, de 24,28 MPTA, menys la part del cost de les indemnitzacions per instal·lacions que l'Ajuntament ha de suportar, de 3,71 MPTA (vegeu quadres resum del Compte de Liquidació Provisional establert en el Projecte de Reparcel·lació).

Tal com s'ha esmentat en l'observació c) de l'apartat 2.1.3.5., l'Ajuntament ha enregistrat indegudament l'import net de 20,57 MPTA com un ingrés per

transferències de capital, quan hauria d'haver-se reconegut un ingrés en concepte d'alienació d'inversions reals de 24,28 MPTA i una major despesa per aquesta inversió de 3,71 MPTA, totalment a càrrec de l'Ajuntament i no repercutible mitjançant quotes d'urbanització.

A més, a 31.12.93 hauria d'haver-se enregistrat, en formalització, el cobrament i el pagament d'aquestes indemnitzacions, amb contrapartida al subcompte extrapressupostari que recull el moviment dels pagaments i cobraments efectuats pels mateixos conceptes.

- c) Respecte a l'ingrés, també reconegut en l'article 78, per import de 50,40 MPTA en concepte de despeses de gestió interna per part de l'Ajuntament, cal assenyalar que, a més que no es té constància del càlcul realitzat per estimar aquest import, com s'ha esmentat en l'observació d) de l'apartat 2.1.3.5., aquest és un ingrés irrealitzable.
- d) Pel que fa a les obligacions reconegudes per aquesta inversió de 1.314,98 MPTA, com s'ha esmentat abans, correspon al cost total estimat de la urbanització, a l'efecte del seu repartiment entre els propietaris afectats, el qual fou aprovat en data 12.11.92, i inclou 116,63 MPTA i 35 MPTA en concepte de despeses de gestió i financeres, respectivament.

S'ha de tenir present que, quan es consigna en el pressupost de despeses un crèdit per a una inversió, l'import del crèdit ha de contemplar únicament l'estimació d'aquelles despeses les quals han de correspondre a despeses que, per la seva naturalesa, pressupostàriament són imputables al capítol d'Inversions reals i, a més, presumiblement seran treballs encarregats a tercers aliens al mateix Ajuntament.

Per tant, si bé a l'efecte del repartiment dels costos totals es poden estimar despeses internes de gestió i també financeres, a l'efecte de consignar, en el capítol 6, el crèdit pressupostari per a la inversió en qüestió no es poden afegir aquests conceptes, atès que són despeses que implícitament ja es reconeixen en altres capítols de despesa.

Quant a l'import de les obligacions que s'haurien d'haver reconegut per aquesta inversió, en el quadre següent es resumeixen els imports adjudicats pels diferents conceptes i els imports executats fins al 31.12.93:

Data de l'acord	Concepte adjudicat	Import adjudicat	Import certificat fins al 31.12.93
01.09.92	Honoraris pel despatx d'Escripures (treball de Reparcel·lació)	1.750	(*) 1.750
1992/1993	Honoraris Registre de la Propietat	7.215	(*) 7.215
10.09.92	Chetnad, S.A.:	17.135	
	- Redacció del Projecte d'Urbanització del Sector Industrial Les Massotes	14.375	14.375
	- Co-direcció d'obres (al 50% amb l'Ajuntament)	2.760	1.380
22.07.93	Ferrovial, S.A.: obres d'urbanització	545.505	9.525
1993	Costa & Riera: treballs topogràfics	2.451	2.451
15.11.93	Indaina: control i seguiment d'obres	4.584	-
TOTAL TREBALLS REALITZATS PER TERCERS		578.640	36.696
Cost de les indemnitzacions per instal·lacions		3.708	3.708
TOTAL		582.348	40.404

Imports en milers de pessetes.

(*) Imports pagats amb anterioritat al 31.12.93 i enregistrats en el subcompte extrapressupostari d'Aportacions amb finalitat determinada.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i altra informació facilitada per l'Entitat Local.

Del que s'ha esmentat anteriorment i de les dades que es mostren en el quadre anterior es desprèn que l'import que hauria d'haver-se reconegut fins al 31.12.93 per aquesta inversió és de 40,40 MPTA, 36,70 MPTA en concepte de treballs realitzats per tercers (sense perjudici del que es comenta al final d'aquest subapartat referent a l'IVA suportat i deduïble), més els 3,71 MPTA abans esmentats i corresponents a la part que l'Ajuntament ha de suportar per les indemnitzacions per instal·lacions.

A més, dels treballs realitzats per tercers fins al 31.12.93 per import de 36,70 MPTA, en aquella data s'havien efectuat pagaments per un total de 23,34 MPTA dels quals 8,97 MPTA van ser enregistrats indegudament en el subcompte extrapressupostari, que es comenta a continuació, d'Aportacions amb finalitat determinada.

Per tant, a 31.12.93 s'havien reconegut obligacions en excés per import de 1.274,58 MPTA, de les quals no existia cap compromís de despesa per import de 732,63 MPTA (vegeu quadre resum en 2.1.4.4.).

- e) Pel que fa als moviments enregistrats en el subcompte extrapressupostari d'Aportacions amb finalitat determinada, cal fer constar que les operacions imputades que afecten aquesta inversió és molt variada i la naturalesa de les quals, en alguns casos, hauria d'haver estat pressupostària, per tant, el saldo creditor a 31.12.93 de 111,71 MPTA no correspon a cap concepte específic.

Atès que:

- Segons les regles de la ICAL, el naixement dels comptes no pressupostaris de tresoreria, de caràcter deutor o creditor, s'ha de produir sempre com a conseqüència de la prèvia realització, bé en efectiu o bé en formalització, d'un pagament o d'un cobrament, respectivament.
- Els conceptes que haurien d'haver-se imputat en els comptes de naturalesa no pressupostària, llevat dels referents a l'IVA, són els corresponents a les indemnitzacions a cobrar o a pagar als particulars, tant per les diferències d'adjudicacions com també per les instal·lacions.
- L'import total de les indemnitzacions a cobrar ha de coincidir amb l'import total de les indemnitzacions a pagar, atès que unes financen les altres, i les indemnitzacions corresponents a l'Ajuntament, a rebre o a suportar, tenen naturalesa pressupostària.

L'Ajuntament hauria d'haver generat un subcompte extrapressupostari, que pot tenir tant saldo deutor com creditor, únicament pels pagaments i cobraments efectuats en concepte d'indemnitzacions.

A més a més, periòdicament i de manera extracomptable, hauria de conciliar el saldo reflectit en aquest subcompte amb l'import net que, en funció dels imports que es van determinar en el Projecte de Reparcel·lació en concepte d'indemnitzacions, resten pendents de cobrament i de pagament.

En el quadre següent es mostra el saldo que hauria de figurar en el compte extrapressupostari a què es fa referència, un cop corregit l'efecte d'aquells conceptes que haurien d'haver estat aplicats al pressupost i viceversa.

Concepte	Import
Saldo a 31.12.93 segons l'Ajuntament (saldo creditor)	111.709
Conceptes comptabilitzats en el subcompte no pressupostari els quals haurien d'haver-se aplicat al pressupost:	
- Cobraments en concepte de quotes d'urbanització del Sr. S.P. (vegeu punt a))	-6.536
- Pagaments per despeses d'honoraris (vegeu punt d))	8.965
Conceptes aplicats al pressupost els quals haurien d'haver-se enregistrat en el subcompte extrapressupostari:	
- Cobraments en concepte d'indemnitzacions per instal·lacions (vegeu punt a))	11.210
Imports que haurien d'haver-se aplicat al pressupost com a cobraments i pagaments en formalització, corresponents a les indemnitzacions que pertoquen a l'Ajuntament (vegeu punt b)):	
- Cobrament d'indemnització per defectes d'adjudicació	-24.280
- Pagament d'indemnització per instal·lacions	3.708
TOTAL SALDO CORREGIT (saldo creditor)	104.776
Import cobrat corresponent al saldo del Compte de liquidació de l'extingida Junta de Compensació, el qual hauria d'haver-se enregistrat en un subcompte extrapressupostari diferenciat (saldo creditor)	-328
TOTAL SALDO NET PENDENT EN CONCEPTE D'INDEMNITZACIONS (saldo creditor)	104.448

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993.

Pel que fa a la conciliació d'aquest import net pendent de pagament de 104,45 MPTA, amb l'import net que, en funció dels imports que es van determinar en el Projecte de Reparcel·lació en concepte d'indemnitzacions, resten pendents de cobrament i de pagament, cal assenyalar el següent:

- Indemnitzacions a pagar als particulars a 31.12.93:

Segons es desprèn del Compte de Liquidació Provisional establert en el Projecte de Reparcel·lació, les indemnitzacions a pagar als particulars ascendien a 369,11 MPTA i 40,31 MPTA, per defectes d'adjudicacions i per instal·lacions, respectivament; per tant, l'import total a pagar era de 409,42 MPTA.

No obstant això en l'anàlisi dels pagaments efectuats fins a la data de finalització del treball de camp s'ha observat que, llevat del pagament efectuat durant l'any 1994 a la Sociedad General de Hules, S.A., a aquells particulars els quals no se'ls va adjudicar cap parcel·la, l'Ajuntament està pagant les indemnitzacions per defectes d'adjudicació a un preu de 200,82 PTA/pam², superior a l'establert en la Reparcel·lació de 195,56 PTA/pam² (equivalent a 9.645 PTA/m²).

No es té constància de l'existència de cap acord amb els particulars afectats per la urbanització, formalment documentat, on es justifiqui i s'expliciti l'increment en el preu d'aquestes indemnitzacions, com també el

finançament del cost addicional que suposa, l'efecte del qual representa un major cost d'aproximadament 6,44 MPTA.

Tanmateix existeix un acord Plenari de data 17.06.93, mitjançant el qual s'acorda imputar la diferència de cost al projecte d'urbanització, si bé en aquest acord no es quantifica la diferència, no es fa referència a la causa que l'origina i tampoc es determina si serà o no repercutible als particulars i sota quin criteri.

Així, a l'import a pagar als particulars, que era de 409,42 MPTA, s'ha d'afegir l'increment esmentat de 6,44 MPTA, que fan un total de 415,86 MPTA. D'aquest import, 17,31 MPTA corresponien a les indemnitzacions a pagar al Sr. S.P. i l'import del pagament efectuat durant l'exercici a aquest particular i enregistrat en el subcompte extrapressupostari analitzat ascendeix a 11,32 MPTA.

La diferència entre l'import que havia de rebre respecte al que se li va pagar ve donada pel fet que es van compensar altres conceptes relacionats, els quals s'expliquen més endavant.

D'altra banda, de l'import a pagar corresponent a instal·lacions, una part que ascendeix a 4,51 MPTA es va compensar amb part de les indemnitzacions també per instal·lacions que l'Ajuntament havia de cobrar i els particulars havien de suportar, atès que els titulars eren les mateixes persones.

Per tant, exclosa la part corresponent al Sr. S.P. de 17,31 MPTA i l'efecte de la compensació esmentada de 4,51 MPTA, les indemnitzacions a pagar als particulars ascendien a 394,04 MPTA, i els imports pagats fins al 31.12.93, i enregistrats en el subcompte extrapressupostari analitzat, ascendien a 227,21 MPTA.

Per tant, a 31.12.93 el saldo net del subcompte extrapressupostari analitzat hauria d'estar compost d'un import de 166,83 MPTA corresponent a les indemnitzacions pendents de pagament en aquella data.

- Indemnitzacions a cobrar dels particulars a 31.12.93:

Els imports totals a cobrar dels particulars segons es desprèn del Compte de Liquidació Provisional establert en el Projecte de Reparcel·lació pels conceptes d'excessos d'adjudicacions i instal·lacions ascendien a 393,39 MPTA i 36,60 MPTA, respectivament; que fan un import total a cobrar de 429,99 MPTA.

D'aquest import de 429,99 MPTA, 0,20 MPTA corresponien a les indemnitzacions a cobrar del Sr. S.P., el qual fou compensat amb el pagament abans esmentat i que s'analitza més endavant, i, com també s'ha

esmentat abans, es van compensar amb indemnitzacions a rebre pels particulars 4,51 MPTA, resultant un import total net a cobrar per indemnitzacions de 425,28 MPTA.

Els imports cobrats fins al 31.12.93 i enregistrats en el subcompte extrapressupostari analitzat ascendien a 358,88 MPTA, a més s'havien efectuat cobraments els quals foren indegudament enregistrats com a quotes d'urbanització en la Liquidació del pressupost per import d'11,21 MPTA, resultant així uns cobraments realitzats de 370,09 MPTA.

Per tant, a 31.12.93 el saldo net del subcompte extrapressupostari analitzat hauria d'estar compost d'un import de 55,20 MPTA corresponent a les indemnitzacions pendents de cobrament en aquella data.

- Pel que fa al pagament realitzat al Sr. S.P. d'11,32 MPTA, cal fer constar que, a més d'haver-se enregistrat de manera incorrecta, compensant despeses no pressupostàries amb ingressos pressupostaris, l'import pagat no coincideix amb l'import net de 10,57 MPTA que resulta en funció dels diferents conceptes quantificats en la Reparcel·lació, els quals són com segueix:

Concepte	Import
A rebre pel particular:	
- Indemnització per defectes d'adjudicació	16.695
- Indemnització per instal·lacions	614
A suportar pel particular:	
- Indemnització per instal·lacions	-201
- Quotes d'urbanització totals (provisionals)	-6.536
TOTAL NET A REBRE (a pagar per l'Ajuntament)	10.572

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de Liquidació provisional inclòs en el Projecte de Reparcel·lació del Pla Parcial Les Massotes.

No es té constància que l'excés pagat de 0,75 MPTA hagi estat acordat i justificat per l'Ajuntament, com tampoc com serà finançat.

- Conciliació entre el saldo del subcompte extrapressupostari, generat per la diferència entre els pagaments i els cobraments efectuats fins al 31.12.93 en concepte d'indemnitzacions, amb els imports que a la mateixa data resten pendents de cobrament i de pagament pel mateix concepte:

El saldo creditor del subcompte extrapressupostari, un cop corregit l'efecte d'aquells cobraments i pagaments que haurien d'haver estat aplicats al pressupost i viceversa, és de 104,45 MPTA.

L'import net que resulta entre les indemnitzacions que a 31.12.93 resten pendents de cobrament i pendents de pagament, de 55,20 MPTA i de

166,83 MPTA, respectivament, en funció dels imports que es van determinar en el Projecte de Reparcel·lació com també de l'efecte de l'increment produït en el preu de les indemnitzacions per defectes d'adjudicacions, és de 111,64 MPTA.

La diferència entre ambdues xifres, de 7,19 MPTA, és causada pel següent:

- L'efecte del cost addicional, d'aproximadament 6,44 MPTA, que representa el fet d'estar pagant, a aquells particulars als quals no se'ls va adjudicar cap parcel·la, un preu superior a l'establert en la Reparcel·lació en concepte d'indemnitzacions per defectes d'adjudicacions.
- L'excés pagat al Sr. S.P. i no justificat de 0,75 MPTA.

Atès que no existeix un acord, formalment documentat, amb la totalitat dels afectats per la Reparcel·lació, no es pot saber si el finançament d'aquestes despeses addicionals serà bé a càrrec de l'Ajuntament o bé a càrrec dels particulars, per tant, a 31.12.93 existeix una incertesa que podria fer disminuir el Romanent de tresoreria en un import de 7,19 MPTA (vegeu 2.1.10.).

- f) Pel que fa als aspectes fiscals, l'Ajuntament únicament ha repercutit IVA sobre el valor de les indemnitzacions a suportar pels particulars en concepte d'excessos d'adjudicacions, atès que aquestes indemnitzacions correponen a la contraprestació que han de pagar per la transmissió de parcel·les efectuada a favor seu.

La base imposable i l'IVA repercutit corresponent, com també els imports enregistrats per l'Ajuntament a 31.12.93 per aquest concepte, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Base imposable	IVA repercutit (15%)		
		Total	No enregistrat	Enregistrat
Indemnit.substitutòries per excessos d'adjudicacions:				
- Cobraments de l'any 1992	1.127	169	169	-
- Cobraments de l'any 1993	357.751	53.663	3.935	49.728
- Pendent de cobrament a 31.12.93	34.513	5.177	5.177	-
TOTAL	393.391	59.009	9.281	49.728

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

- La base imposable de 393,39 MPTA correspon a l'agregat dels imports determinats, per a cada un dels particulars afectats, en el Compte de Liquidació provisional inclòs en el Projecte de Reparcel·lació.

- L'IVA repercutit corresponent de 59,01 MPTA va ser notificat i requerit el seu pagament durant l'exercici 1993, si bé aquest requeriment es va efectuar indegudament amb posterioritat i independentment al de la seva base.

D'aquest IVA repercutit, l'Ajuntament únicament ha enregistrat, en un compte extrapressupostari relatiu a l'IVA, la part corresponent als imports cobrats fins al 31.12.93, que ascendeix a 49,73 MPTA, els quals està liquidant a l'Administració d'Hisenda en funció del seu cobrament (vegeu comentari respecte a aquesta pràctica en l'observació c) de l'apartat 2.1.8.2.).

Per tant, a 31.12.93 els comptes de l'Ajuntament no reflecteixen els drets pendents de cobrament als particulars, en concepte d'IVA repercutit pels excessos d'adjudicacions, per un import de 9,28 MPTA, i tampoc no reflecteixen l'obligació pendent de pagament a l'Administració d'Hisenda per un import equivalent.

D'altra banda, pel que fa a les quotes d'urbanització l'Ajuntament no va emetre la corresponent factura que, d'acord amb la legislació de l'IVA aplicable, hauria d'haver emès, desglossant separatament l'IVA repercutit.

De l'anàlisi realitzada anteriorment es desprèn que els ingressos que s'haurien d'haver comptabilitzat en concepte de quotes d'urbanització fins al 31.12.93 ascendeixen a 125,28 MPTA, les quals porten implícit un IVA repercutit de 16,34 MPTA que s'hauria d'haver liquidat, en el seu moment, a l'Administració d'Hisenda.

Quant a l'IVA suportat per les despeses d'urbanització facturades per tercers, a 31.12.93 l'Ajuntament es podia haver deduït en la liquidació d'IVA que calia haver efectuat a l'Administració d'Hisenda, la part d'IVA suportat proporcional a les despeses repercutibles als particulars mitjançant quotes d'urbanització.

De l'anàlisi realitzada anteriorment es desprèn que les despeses d'urbanització facturades per tercers, que s'haurien d'haver comptabilitzat fins al 31.12.93 ascendeixen a 36,70 MPTA, de les quals l'import de l'IVA suportat és de 4,79 MPTA i l'import de l'IVA que en aquell moment era fiscalment deduïble seria d'un 90,8%, que és equivalent a 4,35 MPTA.

Cal tenir present que, si l'Ajuntament hagués efectuat correctament, a l'efecte de l'IVA, la liquidació de les quotes d'urbanització i la liquidació corresponent a l'Administració d'Hisenda, tant l'import de l'IVA repercutit com també l'import de l'IVA suportat i deduïble, haurien d'haver-se enregistrat en els comptes extrapressupostaris corresponents establerts per la ICAL.

No obstant això, atesa la complexitat del treball per desglossar la part corresponent a l'IVA i, per tant, de necessari enregistrament extrapressupostari, en la quantificació que ha estat realitzada per als imports

dels drets i de les obligacions que haurien d'haver-se reconegut pressupostàriament, com també per als imports dels cobraments i dels pagaments realitzats amb càrrec a aquells imports, no s'ha tingut en compte l'efecte d'aquest factor.

Pel que fa a les desviacions acumulades de finançament a 31.12.93 per aquesta inversió, calculades en funció dels imports dels drets per les quotes d'urbanització i de les obligacions per la inversió que, en base a l'anàlisi realitzada, haurien d'haver estat enregistrats, la seva determinació és com segueix:

Inversió	Drets que haurien d'haver-se reconegut fins a 31.12.93	Obligacions que haurien d'haver-se reconegut fins a 31.12.93	Coefficient de finançament de les obligacions %	Obligacions finançades amb drets afectats	Desviació acumulada de finançament a 31.12.93
Urbanització Les Massotes	125.282	(*) 36.696	(**) 90,8	33.320	91.962

Imports en milers de pessetes.

(*) No inclou l'import de 3.708 MPTA en concepte d'indemnització per instal·lacions atès que és totalment a càrrec de l'Ajuntament.

(**) Obtingut en funció del Projecte de Reparcel·lació.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Per tant, a 31.12.93 existeix una desviació acumulada de finançament positiva de 91,96 MPTA per la inversió en la Urbanització Les Massotes (vegeu 2.1.7.).

B) Obres de Vianalització del Casc antic, 1a. i 2a. fases (exercici corrent)

Les obligacions i els drets afectats reconeguts en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent per aquesta inversió es presenten en els quadres següents:

Pressupost d'ingressos	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
- Subv. Dep. Comerç Consum i Turisme	28.000	-	28.000
- Subv. Diput. de Barcelona PCAL 92/93	40.000	-	40.000
TOTAL	60.000	-	60.000

Pressupost de despeses	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades (*)	Pendent de pagament (*)
- Vianalització Casc antic	76.651		
TOTAL	76.651		

Imports en milers de pessetes.

(*) Informació no disponible per inversions individuals.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

En data 01.04.93 es va aprovar definitivament el projecte de Vianalització del Casc antic, amb un pressupost total de 140,36 MPTA a executar en tres fases diferenciades.

Els pressupostos de cada una de les fases es van establir en 62,82 MPTA, 35,35 MPTA i 42,19 MPTA per a la 1a., 2a. i 3a. fase, respectivament, els quals incloïen, a més del pressupost d'execució per contrata, despeses de jardineria i altres conceptes.

En la mateixa data també es va acordar procedir a l'execució de les obres corresponents a la 1a. fase, amb un pressupost d'execució per contrata de 57,40 MPTA.

El procediment que es va acordar per a l'adjudicació va ser el d'adjudicació directa, per considerar que l'obra era de reconeguda urgència com a conseqüència de necessitats paleses que exigien una execució immediata, fent esment al paràgraf b) de l'article 275.1. de la LMRLC.

Cal assenyalar que en l'informe del Secretari respecte a l'adequació del sistema de contractació per adjudicació directa, es fa constar el seu dubte sobre si la urgència de les obres s'hauria pogut evitar amb una adequada planificació.

Així, en data 06.05.93, prèvia consulta a tres empreses capacitades, es va adjudicar la 1a. fase de l'obra a l'empresa Corviam, S.A., amb un preu d'adjudicació de 41,98 MPTA.

Pel que fa a la 2a. fase, el pressupost per contrata de la qual ascendia a 29,94 MPTA, en data 10.06.93 es va adjudicar directament a la mateixa empresa per un import de 21,89 MPTA, que és equivalent a l'import que resulta d'aplicar sobre el pressupost de licitació la baixa obtinguda en l'adjudicació anterior.

Aduint raons d'urgència i de coordinació, aquesta adjudicació es va realitzar sense haver efectuat la consulta preceptiva a, al menys, dues empreses més.

Quant a la 3a. fase, l'Ajuntament manifesta que no serà executada.

En el quadre següent es resumeixen els imports adjudicats pels diferents conceptes i els imports executats fins al 31.12.93:

Data	Concepte adjudicat	Import adjudicat	Import certificat fins al 31.12.93
	Corviam, S.A.:	63.872	20.275
06.05.93	- Vianalització Casc antic, 1a. fase	41.979	8.972
10.06.93	- Vianalització Casc antic, 2a. fase	21.893	11.303
	Altres:	2.870	2.870
1993	- SGAB, S.A.	1.037	
1993	- CTNE	722	
1993	- PRESEC, S.A.	663	
1993	- Altres menors	448	
TOTAL		66.742	23.145

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i altra informació facilitada per l'Entitat Local.

De les dades que es mostren en el quadre anterior es desprèn que l'import que hauria d'haver-se reconegut com a despesa per aquesta inversió fins al 31.12.93 és de 23,15 MPTA.

Per tant, l'import de la despesa reconeguda en excés, en l'exercici corrent, per aquesta inversió ascendeix a 53,51 MPTA, de les quals 9,91 MPTA corresponen a un import no adjudicat i la resta, de 43,33 MPTA, correspon a obra adjudicada però no executada a 31.12.93 (vegeu quadre resum en 2.1.4.4.).

Pel que fa als ingressos afectats, les subvencions del Departament de Comerç, Consum i Turisme, de 28 MPTA, no haurien d'haver-se reconegut atès que, com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.3.5.A), l'atorgament és de l'any 1994.

Respecte a la subvenció de la Diputació de Barcelona PCAL 92/93, de 40 MPTA, que afecta únicament l'execució de l'obra per contrata, l'import que s'hauria d'haver reconegut a 31.12.93 és de 20,28 MPTA (vegeu 2.1.3.5.B)).

Per tant, les desviacions acumulades de finançament a 31.12.93 per aquesta inversió, calculades en funció dels imports dels drets per la subvenció de la Diputació i de les obligacions per la inversió que, a partir de l'anàlisi realitzada, haurien d'haver estat enregistrats, la seva determinació és com segueix:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Inversió	Drets que haurien d'haver-se reconegut fins a 31.12.93	Obligacions que haurien d'haver-se reconegut fins a 31.12.93	Coefficient de finançament de les obligacions %	Obligacions finançades amb drets afectats	Desviació acumulada de finançament a 31.12.93
Vianalització del Casc antic	(*) 20.275	(**) 20.275	(***) 62,63	12.698	7.577

Imports en milers de pessetes.

(*) No s'ha considerat la subvenció del Departament de Comerç, Consum i Turisme de 28.000 MPTA atès que a 31.12.93 encara no havia estat atorgada.

(**) No inclou les despeses no corresponents a l'obra principal, atès que aquestes no estan afectades a la subvenció.

(***) Obtingut en funció de la proporció entre la subvenció atorgada per la Diputació de 40.000 MPTA i l'import de l'obra principal adjudicada de 63.872 MPTA.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Així, a 31.12.93 existeix una desviació acumulada de finançament positiva de 7,58 MPTA per la inversió en les obres de Vianalització del Casc antic (vegeu 2.1.7.).

C) Adquisició Can Sellarès, 6a. anualitat (exercici corrent)

En data 18.04.88 l'Ajuntament va adquirir, per meitats indivises, juntament amb l'Ajuntament de Viladecans una finca, amb qualificació urbanística d'equipaments comunitaris i dotacions segons el PGM, la qual estava situada entre els dos termes municipals i on eren ubicades diverses instal·lacions esportives i un local social.

Dita finca va ser adquirida per prestar servei públic comú a les dues poblacions i la seva gestió seria realitzada per la Mancomunitat Municipal de Can Sellarès, constituïda pels dos municipis (vegeu 2.1.4.2.f)).

El preu d'adquisició de la meitat indivisa corresponent a l'Ajuntament es va establir en 32,10 MPTA, equivalent al 50% del preu total de la finca, a pagar en els terminis següents:

- 0,50 MPTA, en el moment de l'Esriptura notarial.
- 29,10 MPTA, en sis terminis anuals de 4,85 MPTA cada un a pagar durant els anys del 1988 al 1993, ambdós inclosos.
- 2,50 MPTA, a pagar l'any 1994.

L'obligació reconeguda en inversions de l'exercici corrent de 4,85 MPTA correspon a la 6a. anualitat establerta per als terminis de pagament.

La resta pendent de pagament a 31.12.93 de 2,50 MPTA, mai no s'ha reconegut en el pressupost atès que l'Ajuntament segueix el criteri, erroni, de reconèixer aquesta inversió en funció del seu pagament, per considerar que es tracta d'una despesa plurianual.

Cal assenyalar que, de la normativa vigent aplicable a les Corporacions Locals, no es desprèn que les adquisicions de béns, amb pagament ajornat a terminis, siguin

susceptibles de ser considerades dintre dels supòsits establerts per a les despeses de caràcter plurianual.

Per tant, atès que no es va reconèixer en el seu moment el cost total de l'adquisició, a 31.12.93 manca reconèixer en el pressupost un import de 2,50 MPTA (vegeu quadre resum en 2.1.4.4.).

D'altra banda, en data 14.06.93 l'Ajuntament, també juntament amb l'Ajuntament de Viladecans i per meitats indivises, va adquirir una altra finca, segregada de l'anterior, ubicada en el terme municipal de Viladecans, per un import de 20 MPTA, corresponent al 50% del preu total.

Dita finca, dotada amb unes instal·lacions destinades a piscina, vestuaris i servei de bar annex, també va ser adquirida per prestar servei públic comú a les dues poblacions.

Respecte a aquesta adquisició cal assenyalar que, tot i que tant l'acord d'adquisició com la seva formalització mitjançant Escripura notarial es van produir en l'exercici 1993, el seu pagament, per import de 19,50 MPTA, es va aplicar a una partida de l'exercici 1991 (vegeu subapartat 2.1.4.4.H)), on s'ha analitzat la partida en qüestió).

D) Urbanització del Sector Industrial La Post, polígon núm. 2 (exercicis tancats)

El sistema d'actuació previst inicialment per a l'execució del projecte d'urbanització del Pla Especial La Post, polígon núm. 2, era el de cooperació, si bé, a petició dels interessats, aquest sistema fou substituït pel de compensació. La substitució després de realitzar la tramitació necessària fou definitivament aprovada en data 25.09.86.

No obstant això, després de diversos tràmits, en data 29.03.90 el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament la substitució, un altre cop, del sistema d'actuació, retornant al de cooperació, atesa la impossibilitat dels propietaris per poder portar a terme la seva execució per compensació.

El Compte de liquidació provisional, derivat del procés de dissolució de la Junta de Compensació, el qual fou assumit per l'Ajuntament, presentava el moviment següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Conceptes	Cobraments	Pagaments	Saldo
- Ingressos per provisió de fons i altres	11.940		
- Despeses:			
· Redacció projecte		9.900	
· Aixecament topogràfic		772	
· Despeses notaria, de gestió i altres		1.223	
TOTAL	11.940	11.895	45

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de liquidació provisional facilitat per l'Entitat Local.

La diferència entre els cobraments i pagaments, de 0,05 MPTA, va ser abonat per la Junta de Compensació, mitjançant xec bancari, a l'Ajuntament, el qual ho va enregistrar com a entrada en un compte extrapressupostari, a l'espera d'aplicar els diferents conceptes en el Compte de liquidació definitiu, un cop finalitzada l'obra (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.8.2.).

Pel que fa a la reparcel·lació del polígon, ja en data 14.02.1980 el Ple de l'Ajuntament va declarar la seva innecessarietat, atès que es va considerar suficientment equitativa la distribució dels seus beneficis i càrregues.

Respecte al Projecte tècnic d'urbanització del polígon núm. 2, aquest fou aprovat definitivament en data 27.09.90.

El pressupost total aprovat a l'efecte de licitació per a la subhasta ascendia a 466,68 MPTA, si bé, a l'efecte del repartiment entre els propietaris afectats del cost de gestió i tramitació com també de les despeses de finançament, es va estimar un import addicional de 50,02 MPTA, resultant així un pressupost total, a l'efecte del seu repartiment, de 516,70 MPTA.

Pel que fa al seu finançament, en data 25.10.90 es va acordar la imposició de quotes d'urbanització, d'acord amb el cost inicialment previst de 516,70 MPTA, i es va aprovar la relació nominal de subjectes passius, els quals eren els propietaris dels béns immobles afectats.

Aquesta inversió es va consignar en els pressupostos dels exercicis 1991 i 1992. Els drets i les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici corresponent i els cobraments i pagaments realitzats fins al 31.12.93, es presenten en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Pressupost d'ingressos	Drets reconeguts	Drets anul·lats fins el 31.12.93	Drets cobrats fins el 31.12.93	Drets Pendants cobrament a 31.12.93
Exercici 1991: - Quotes d'urbanització	516.699	147	515.619	933
Exercici 1992: - Quotes d'urbanització	50.000	-	-	50.000
TOTAL	566.699	147	515.619	50.933

Pressupost de despeses	Obligacions reconegudes	Obligacions anul·lades fins el 31.12.93	Obligacions pagades fins el 31.12.93	Obligacions Pendants pagament a 31.12.93
Exercici 1991: - Urbanitz. La Post	516.699	-	515.817	882
Exercici 1992: - Urbanitz. La Post	50.000	-	5.744	44.256
TOTAL	566.699	-	521.561	45.138

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Com es pot observar, els drets i les obligacions inicialment reconegudes, que seguint un criteri incorrecte són equivalents als imports pressupostats, excedien en 50 MPTA el pressupost total de l'obra aprovat a l'efecte del seu repartiment, de 516,70 MPTA.

A més, cal assenyalar que, pel que fa a la despesa, les obligacions totals pressupostades i reconegudes per aquesta inversió incloïen, a més de l'excés esmentat en el paràgraf anterior, un excés addicional de 50,02 MPTA, corresponent als costos interns de gestió, tramitació i financers que es van determinar a l'efecte del seu repartiment atès que, com ja s'ha esmentat en el subapartat 2.1.4.4.A), aquest cost intern ja està reconegut implícitament en el capítol de despesa corresponent segons la seva naturalesa i mai no pot pressupostar-se addicionalment en el capítol d'Inversions.

Pel que fa a la contractació de l'obra, aquesta fou realitzada mitjançant subhasta, amb un pressupost de licitació de 466.684 MPTA. Després d'acomplir els preceptes legals establerts, en data 02.05.91 va ser adjudicat a l'empresa Fercaber, S.A. per import de 379,96 MPTA i es va signar el contracte administratiu corresponent en data 31.05.91.

Des de l'adjudicació inicial de l'obra i fins a la seva recepció i lliurament provisional de data 13.05.93, es van realitzar diverses adjudicacions addicionals.

En el quadre següent es resumeixen els imports adjudicats pels diferents conceptes i els imports executats fins al 31.12.93:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Data de l'acord	Concepte adjudicat	Import adjudicat	Import certificat fins el 31.12.93
	Fercaber, S.A.:	549.495	549.495
02.05.91	- Urbanització La Post, polígl. 2B	379.964	
06.02.92	- Increment d'IVA	2.466	
17.07.92	- Millora de les xarxes de distribució d'aigua i de les línies d'alta i baixa tensió	75.993	
24.09.92	- Increment d'IVA	1.472	
28.01.93	- Excessos d'amidaments, obres imprevistes i accesoris	89.600	
	PRESEC, S.A.:	5.841	5.841
17.03.93	- Treballs d'enjardinament	5.312	
15.07.93	- Treballs d'enjardinament	529	
	Altres:	11.329	11.329
1991	- Projectes i direcció d'obra	9.673	
30.09.92	- SGAB, SA	1.120	
1993	- ENHER	536	
TOTAL		566.665	566.665

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i altra informació facilitada per l'Entitat Local.

De les dades que es mostren en el quadre anterior es desprèn que l'import que hauria d'haver-se reconegut fins al 31.12.93 per aquesta inversió és de 566,67 MPTA, el qual no difereix significativament de l'import acumulat reconegut en la Liquidació del pressupost de 566,70 MPTA i, per tant, no s'ha consignat cap diferència en el quadre resum de 2.1.4.4.

Pel que fa als imports addicionals adjudicats a Fercaber, S.A., cal fer constar el següent:

En data 17.07.92 es va aprovar un reformat del projecte el qual contemplava una millora de les xarxes de distribució d'aigua i de les línies l'alta i baixa tensió, amb un pressupost d'execució per contrata de 93,34 MPTA, que representa un increment d'un 20,0% respecte del pressupost de licitació original.

En la mateixa data es va acordar ordenar al mateix contractista que introduís en el preu de l'obra adjudicada les modificacions contingudes en el projecte reformat, per un import total de 75,93 MPTA, que és equivalent a l'import que resulta d'aplicar al pressupost d'execució per contrata la baixa obtinguda en l'adjudicació anterior.

Cal assenyalar que aquesta modificació del contracte no es va formalitzar en un document administratiu, incomplint el que estableix, en l'article 150, el Reglament General de Contractació de l'Estat, aprovat mitjançant el Decret 3410/1975, de 25 de novembre, i modificat pel Reial Decret 2528/1986, de 28 de novembre (RGC).

En data 28.01.93 es va acordar modificar les prestacions contingudes en el contracte inicial amb la finalitat d'incloure-hi excessos d'amidaments i obres imprevistes i complementàries les quals, en aquesta data, ja s'havien executat.

El major cost aprovat ascendeix a 89,60 MPTA i representa un increment respecte al cost inicial adjudicat, de 379,96 MPTA, d'un 24,0%, i respecte a l'acumulat amb el cost del reformat, de 455,96 MPTA, d'un 20,0%.

La normativa vigent (clàusula 62 del Plec de Clàusules Administratives Generals per a la Contractació d'obres de l'Estat) permet que es pugui aprovar una despesa addicional juntament amb l'aprovació de la liquidació provisional i no sigui necessària la tramitació d'un expedient de modificació, únicament en el supòsit següent:

Quant durant l'execució de l'obra es produeixen modificacions originades únicament per variacions en el nombre d'unitats realment executades sobre les previstes, i aquestes modificacions no representen un cost superior al 10% del preu del contracte.

Per tant, l'Ajuntament no va observar la normativa atès que, a més d'aprovar-se un cost addicional superior al 10%, no es pot desprendre que correspongui únicament a variacions en el nombre d'unitats.

D'alta banda, l'article 153 del RGC estableix que, perquè una obra accessòria o complementària es pugui adjudicar directament al mateix contractista, sense realitzar els tràmits preceptius establerts per a la contractació, el seu cost no pot ser superior a un 20% del cost de l'obra contractada.

Cal fer constar que el major cost aprovat de 89,60 MPTA es troba just en el límit del 20% i, en tot cas, s'hauria d'haver realitzat l'acord d'adjudicació prèviament a l'execució de la despesa.

Respecte a les quotes d'urbanització, que com s'ha esmentat abans la seva imposició fou acordada en data 25.10.90, durant els anys 1991 i 1992 l'Ajuntament va efectuar tres requeriments de pagament a compte, en funció del cost inicialment previst de 516,70 MPTA i de les previsions d'execució en els sis mesos següents a la data del requeriment, d'acord amb el què preveu l'article 184 del Reglament de Gestió Urbanística, aprovat mitjançant el Reial Decret 3288/1978, de 25 d'agost (RGU).

Pel que fa al 4t. requeriment, acordat en data 17.06.93, es va fixar com a cost de repercussió un import de 605,08 MPTA el qual contemplava el cost de l'obra amb les modificacions produïdes, a més d'uns costos interns de gestió.

No obstant això en data 28.07.93 i en referència a la repercussió del cost establert en 605,08 MPTA, l'Ajuntament es va comprometre, enfront els propietaris afectats, a repercutir mitjançant quotes d'urbanització un import màxim de 580 MPTA.

Així, en data 27.01.94 es va acordar efectuar la Liquidació definitiva de les quotes d'urbanització del projecte i es va establir com a cost total a repercutir l'import de 580 MPTA.

El cost total a repercutir mitjançant quotes d'urbanització es compon dels conceptes i imports següents:

Conceptes repercutits	Import
Redacció de projectes i direcció d'obres	9.673
Obra executada per Fercaber, S.A.	549.495
Treballs d'enjardinament executats per PRESEC, S.A.	5.841
Treballs de SGAB, S.A.	1.120
Treballs de ENHER	536
Subtotal	(*) 566.665
Despeses per pagaments de la Junta de Compensació	(*) 11.895
Despeses de gestió Ajuntament	(**) 1.440
TOTAL COST REPERCUTIT	580.000

Imports en milers de pessetes.

(*) Dades obtingudes en funció de l'anàlisi realitzada.

(**) Obtingut per diferència.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i altra informació facilitada per l'Entitat Local.

Pel que fa a l'evolució dels imports requerits en concepte de quotes d'urbanització i la seva situació a 31.12.93, el seu resum és com segueix:

Reque- riment	Data de l'acord	Concepte	Imports notificats	Imports cobrats i anul·lats fins el 31.12.93	Pendent de cobrament a 31.12.93
1r.	31.01.91	Inversió prevista	134.286	134.208	78
2n.	26.09.91	Inversió prevista	127.572	127.226	346
3r.	02.04.92	Inversió prevista	214.857	214.348	509
4t.	17.06.93	Inv. realitzada des de juny de 1992 fins a la data de l'acord (14,9% de 605.079)	90.000	76.965	13.035
TOTAL FINS AL 31.12.93			566.715	(*) 552.747	13.968
Acord de liquidació definitiva de data 27.01.94			13.069		
TOTAL			579.784		

Imports en milers de pessetes.

(*) L'import corresponent a les anul·lacions és de 147 MPTA i la resta de 552.600 MPTA correspon a cobraments efectius.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i altra informació facilitada per l'Entitat Local.

De les dades que es mostren en el quadre anterior es desprèn que l'import que hauria d'haver-se reconegut fins al 31.12.93 per quotes d'urbanització és de

566,72 MPTA, el qual no difereix significativament de l'import total reconegut en la Liquidació del pressupost de 566,70 MPTA.

Pel que fa als cobraments, cal assenyalar que de l'import total cobrat fins al 31.12.93 de 552,60 MPTA, 515,62 MPTA s'havien enregistrat en la Liquidació del pressupost i la resta de 36,98 MPTA figura injustificadament enregistrada en un compte extrapressupostari de caràcter creditor (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2.).

Per tant a 31.12.93 l'import de 36,98 MPTA hauria d'haver-se enregistrat com un cobrament en la Liquidació del pressupost.

Quant a les desviacions acumulades de finançament a 31.12.93, no s'ha considerat la seva existència, a l'efecte de l'Estat de despeses amb finançament afectat, atès que:

- El coeficient de finançament és d'un 100% i
- pràcticament no hi ha cap diferència entre els drets per quotes d'urbanització i les obligacions per l'obra executada que haurien d'haver-se reconegut en funció de l'anàlisi efectuada, de 566,72 MPTA i 566,67 MPTA, respectivament.

D'altra banda, pel que fa a les quotes d'urbanització en aquest cas l'Ajuntament tampoc no va repercutir l'IVA corresponent i no va liquidar i ingressar, en el seu moment, a l'Administració d'Hisenda l'import net entre l'IVA que hauria d'haver repercutit per les quotes d'urbanització i l'IVA suportat deduïble; per tant, a 31.12.93 existeix una contingència fiscal per aquest fet.

E) Urbanització Gavà-Mar, Projecte de millora urbana carrers Tallinàires, Blanes, Cadaqués i Cunit (exercicis tancats)

El Projecte de millora urbana dels carrers Tallinàires, Blanes, Cadaqués i Cunit va ser aprovat inicialment en data 16.10.92, amb un pressupost de 158,77 MPTA a l'efecte de licitació per a la seva adjudicació mitjançant subhasta, si bé, a l'efecte de la repercussió del cost mitjançant contribucions especials, es va afegir un import addicional de 6,19 MPTA corresponent a la valoració del cost intern que va suposar per a l'Ajuntament la redacció del projecte tècnic, efectuada pel personal pròpi. Per tant, el cost total pressupostat es va estimar en 164,96 MPTA.

L'aprovació inicial esdevingué definitiva en no haver-se presentat reclamacions ni al·legacions en el procés d'informació pública, i en data 01.04.93 es va acordar l'execució de l'obra.

Tot i que l'acord d'execució de l'obra no es va efectuar fins l'any 1993, aquesta inversió es va consignar, i reconèixer pels mateixos imports, en els pressupostos dels exercicis 1990 i 1992.

Els drets i les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici corresponent i els cobraments i pagaments realitzats fins al 31.12.93, es presenten en els quadres següents:

Pressupost d'ingressos	Drets reconeguts	Drets anul·lats fins al 31.12.93	Drets cobrats fins al 31.12.93	Drets Pendants cobrament a 31.12.93
Exercici 1990:				
- Contribucions especials	67.500	-	29.789	37.711
- Préstec (part BCL de 135.000 mPTA)	7.500	-	7.500	-
Exercici 1992:				
- Contribucions especials	80.965	242	30.707	50.016
- Préstec (part "la Caixa" de 290.000 mPTA)	2.803	-	2.803	-
- Despeses de gestió interna (article 78)	6.193	(*) 6.193	-	-
TOTAL	164.961	6.435	70.799	87.727

Pressupost de despeses	Obligacions reconegudes	Obligacions anul·lades fins al 31.12.93	Obligacions pagades fins al 31.12.93	Obligacions Pendants pagament a 31.12.93
Exercici 1990:				
- Urbanitz. Gavà-Mar	75.000	-	-	75.000
Exercici 1992:				
- Urbanitz. Gavà-Mar	89.961	-	-	89.961
TOTAL	164.961	-	-	164.961

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu comentari respecte aquesta anul·lació en 2.1.6.1..

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Pel que fa a l'adjudicació de l'obra, la qual fou realitzada mitjançant subhasta amb un pressupost de licitació de 158,77 MPTA, en data 20.07.93 va ser adjudicada a l'empresa Ferroviària, S.A. per import de 73,78 MPTA.

El contracte administratiu corresponent es va signar en data 05.10.93 i les obres van començar el desembre de 1993.

L'obra executada fins al 31.12.93 havia estat per valor de 8,95 MPTA, corresponent a la 1a. certificació, si bé aquesta certificació fou aprovada per la Comissió de govern en data 13.01.94.

Per tant, atès que les obligacions reconegudes a 31.12.93 ascendeixen a 164,96 MPTA, l'import incorrectament reconegut és de 156,01 MPTA, de les quals 91,18 MPTA corresponen a un import no adjudicat i la resta, de 64,84 MPTA, correspon a obra adjudicada però no executada (vegeu quadre resum en 2.1.4.4.).

Pel que fa al finançament de la inversió mitjançant contribucions especials, en data 17.12.92 es va acordar la seva imposició i ordenació en la proporció d'un 90%

sobre el cost pressupostat a l'efecte del seu repartiment, de 164,96 MPTA, i es va aprovar l'import de les quotes provisionals a satisfer pels beneficiaris, de 148,47 MPTA, com també la relació nominal de subjectes passius.

En data 01.04.93, data en què també es va acordar l'execució de l'obra, s'acorda requerir als subjectes passius el pagament anticipat de 74,21 MPTA, equivalent a un 50% del cost pressupostat a l'efecte del seu repartiment.

D'aquest import de 74,21 MPTA, a 31.12.93 s'havien anul·lat 0,24 MPTA i s'havien cobrat 60,50 MPTA, restant pendents de cobrament al tancament 13,47 MPTA.

Per tant, atès que a 31.12.93 no s'havia efectuat cap més requeriment per contribucions especials, de l'import net reconegut per aquest concepte que figura enregistrat en la Liquidació del pressupost de 148,22 MPTA, un import de 74,26 MPTA està indegudament reconegut (vegeu observació f) de 2.1.3.1.).

Quant a les desviacions acumulades de finançament a 31.12.93 per aquesta inversió, calculades en funció dels imports dels drets per les contribucions especials i pels préstecs i de les obligacions per la inversió que, partint de l'anàlisi realitzada, haurien d'haver estat enregistrats, la seva determinació és com segueix:

Inversió	Drets que haurien d'haver-se reconegut fins a 31.12.93	Obligacions que haurien d'haver-se reconegut fins a 31.12.93	Coefficient de finançament de les obligacions %	Obligacions finançades amb drets afectats	Desviació acumulada de finançament a 31.12.93
Urb.Gavà-mar (Tallinàires, Blanes...):					
- Contribucions especials	74.210	8.947	(*) 90	8.052	66.158
- Préstecs	10.303	8.947	(*) 10	1.030	9.273
TOTAL	84.513		100	9.082	75.431

Imports en milers de pessetes.

(*) Obtingut en funció de l'acord d'imposició de contribucions.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Per tant, a 31.12.93 existia una desviació acumulada de finançament positiva de 75,43 MPTA per la inversió en el Projecte de millora urbana carrers Tallinàires, Blanes, Cadaqués i Cunit (vegeu 2.1.7.).

F) Construcció d'un Centre d'Atenció Primària (CAP), i Projectes de Climatització i d'Adequació dels seus exteriors, accesos i zones d'evacuació (exercicis tancats)

El projecte de Construcció d'un Centre d'Atenció Primària (CAP) al sector del Pla Parcial Serra i Balet va ser aprovat definitivament en data 16.05.91, amb un

pressupost total de 140 MPTA, i la seva execució va ser acordada en data 25.07.91.

La despesa per import de 140 MPTA es va pressupostar, i reconèixer pel mateix import, entre els exercicis 1990 i 1991.

En l'any 1992 es va pressupostar i reconèixer una despesa per import de 58 MPTA en concepte d'inversió en la climatització i la urbanització dels exteriors del CAP.

Respecte al finançament de l'obra principal, si bé existia un conveni amb l'Institut Català de la Salut (ICS) de data 01.02.90, es va pressupostar, i reconèixer, la totalitat del seu finançament mitjançant endeutament, atès que en el conveni no es determinava l'import a finançar sinó que seria determinat posteriorment.

Pel que fa al finançament de les obres complementàries, de 58 MPTA, en l'any 1992 es va consignar, i reconèixer, en el pressupost d'ingressos un import de 28 MPTA en concepte de subvencions, i la resta, de 30 MPTA, també mitjançant endeutament.

Cal assenyalar que en data 09.11.92, i en substitució del conveni abans esmentat signat amb l'ICS, es va signar un altre conveni amb el Departament de Sanitat i Seguretat Social mitjançant el qual el Servei Català de la Salut aportaria a l'Ajuntament, per al finançament del CAP, la quantitat de 222,59 MPTA (vegeu anàlisi d'aquest conveni en 2.1.3.5.A)).

El resum dels drets afectats i les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici corresponent i els cobraments i pagaments realitzats fins al 31.12.93, es presenten en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Pressupost d'ingressos	Drets reconeguts	Drets anul·lats fins al 31.12.93	Drets cobrats fins al 31.12.93	Drets Pendants cobrament a 31.12.93
Préstecs:	170.000	-	170.000	-
- Exercici 1990:				
· Part BCL de 135.000 mPTA	56.000	-	56.000	-
- Exercici 1991:				
· Part BCL de 350.000 mPTA	84.000	-	84.000	-
- Exercici 1992:				
· Part "la Caixa" de 290.000 mPTA	30.000	-	30.000	-
Conv.Dep.Sanitat i Seg.Soc.:	232.313	-	207.706	24.607
- Exercici 1992	28.000	-	28.000	-
- Exercici 1993	204.313	-	179.706	24.607
TOTAL	402.313	-	377.706	24.607

Pressupost de despeses	Obligacions reconegudes	Obligacions anul·lades fins al 31.12.93	Obligacions pagades fins al 31.12.93	Obligacions Pendants pagament a 31.12.93
Exercici 1990:				
- Centre Atenc.Primària(CAP)	56.000	-	56.000	-
Exercici 1991:				
- Centre Atenc.Primària(CAP)	84.000	-	82.454	1.546
Exercici 1992:				
- Centre Atenc.Primària(CAP)	58.000	-	-	58.000
TOTAL	198.000	-	138.454	59.546

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Com s'observa en els quadres anteriors, els drets totals reconeguts, realment afectats a aquesta inversió, excedeixen a les obligacions totals reconegudes en un import de 204,31 MPTA.

Aquest excés ve donat pel fet que l'Ajuntament no va desafectar els préstecs al finançament del CAP, un cop havia subscrit en data 09.11.92 el conveni amb el Departament de Sanitat i Seguretat Social.

En lloc d'això, aquest import de 204,31 MPTA el va consignar i reconèixer en el Pressupost de l'exercici 1993, com a font de finançament d'una part del cost de 8 inversions diferents, pressupostades de manera genèrica, i d'una part les despeses per transferències de capital.

Aquesta pràctica impossibilita el seguiment dels ingressos afectats als diferents projectes de despeses, amb el consegüent risc d'incórrer en possibles il·legalitats, com pot ser la de finançar despesa corrent amb endeutament a llarg termini.

Pel que fa a la contractació de l'obra principal, el sistema de selecció efectuat per a l'adjudicació de l'obra consistent en la construcció del CAP va ser el de subhasta, amb un pressupost de licitació de 140 MPTA.

Després de seguir els procediments reglamentaris, l'obra va ser adjudicada definitivament el 10.10.91 a l'empresa Fercaber, S.A. per un import de 129,70 MPTA i el contracte administratiu corresponent va ser signat en data 02.12.91.

En data 07.05.92 es va aprovar, com a obra complementària de l'anterior, el Projecte de Climatització del CAP amb un pressupost d'execució per contrata de 36,43 MPTA.

En el mateix acord, per raons d'urgència i també fent esment al que disposa el punt 1.a) de l'article 275 de la LMRLC, el qual contempla l'adjudicació directa sense consulta prèvia a altres contractistes, es va adjudicar l'obra al mateix contractista i per un preu d'adjudicació de 33,54 MPTA, que és equivalent al l'import que resulta d'aplicar al pressupost de licitació la baixa obtinguda en l'adjudicació anterior.

L'informe tècnic corresponent adduïa que, en aquell moment, l'estat d'execució de l'obra principal imposava la urgència d'iniciar l'obra complementària abans de continuar, i argumentava la conveniència de ser executada pel mateix contractista per raons de coordinació.

Pel que fa a aquesta contractació directa cal fer constar que, el que preveu l'article 275 1.a) de la LMRLC és aplicable quan no és possible promoure concurrència en l'oferta o no és convenient fer-ho per circumstàncies tècniques o excepcionals. En aquest cas, les circumstàncies argumentades no estan suficientment justificades atès que, amb una planificació adient, tant la urgència com també els possibles problemes de coordinació s'haguessin pogut evitar.

A més, malgrat que el cost de la mateixa era superior a un 20% del cost de l'obra principal, no es va formalitzar, com és preceptiu segons l'article 153 del RGC, un contracte administratiu independent.

Respecte al Projecte d'adequació dels exteriors, accesos i evacuació del CAP, obra també complementària, en data 11.03.93 es va adjudicar directament al mateix contractista.

L'adjudicació es va efectuar fent esment del que disposa l'article 153 del RGC, el qual preveu l'adjudicació directa, i sense concurrència, en el supòsit que l'obra accessòria o complementària sigui per un import no superior a un 20% del preu del contracte.

A més a més, en la presa de l'acord també es va fer esment de raons tècniques i d'urgència i a l'empara del que disposen els punts 1. a) i b) de l'article 275 de la LMRLC.

El preu d'adjudicació es va fixar, seguint el mateix criteri que l'obra complementària anterior, en 20,50 MPTA.

Pel que fa a aquesta adjudicació, i respecte a l'aplicació de l'article 153 de RGC, cal fer constar que el límit del 20% per a l'adjudicació sense concurrència s'estableix per a la totalitat de les obres accessòries o complementàries que es puguin efectuar i no per a cada una de elles individualment.

Per tant, s'ha fet una interpretació indeguda de l'article esmentat atès que el cost acumulat que representa aquesta obra complementària juntament amb el de l'obra complementària anterior, supera, amb escreix, el 20% del cost de l'obra principal.

D'altra banda, també és aplicable, en aquest cas, el que s'ha observat en l'obra complementària anterior respecte a l'argumentació, basada en raons tècniques i d'urgència, per tal de justificar una deficiència en la planificació.

Quant a l'execució de l'obra, en data 04.05.93 es va realitzar l'acta de recepció provisional si bé, en aquest document, es va annexar una llista amb la descripció de repassos i partides d'obra encara pendents d'executar.

Finalment en data 10.06.93 es van aprovar diverses certificacions, en concepte d'excessos d'amidaments, obres imprevistes i accessòries, per imports de 22,73 MPTA i 5 MPTA, corresponents a l'obra de Construcció del CAP i al Projecte de Climatització, respectivament.

S'ha de fer constar que, si bé en l'acord d'aprovació d'aquestes certificacions, l'import global de les quals ascendeix a 27,73 MPTA, es fa referència a uns informes tècnics, aquests no ens han estat facilitats.

A més a més, com s'ha esmentat en la inversió analitzada en el subapartat 2.1.4.4.D), la normativa respecte a la contractació no contempla la possibilitat d'autoritzar despeses addicionals per un import superior al 10% del preu del contracte sense haver tramitat prèviament un expedient de modificació d'obra, i, en aquest cas, l'import addicional supera amb escreix aquest límit.

En el quadre següent es resumeixen els imports adjudicats pels diferents conceptes i els imports executats fins al 31.12.93:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Data de l'acord	Concepte adjudicat	Import adjudicat	Import certificat fins al 31.12.93
	Fercaber, S.A.:	217.839	217.839
10.10.91	- Construcció CAP:	154.779	154.779
06.02.92	· Construcció	129.700	
24.09.92	· Increment d'IVA	1.158	
10.06.93	· Increment d'IVA	1.192	
	· Excessos d'amid. imprevist. i accessòries	22.729	
18.03.92	- Mesures de seguretat i higiene	3.539	3.539
07.05.92	- Projecte de climatització:	39.018	39.018
24.09.92	· Climatització	33.538	
10.06.93	· Increment d'IVA	479	
	· Excessos d'amid. imprevist. i accessòries	5.001	
11.03.93	- Projecte d'adequació exteriors,....:	20.503	20.503
	· Adequació	20.503	
	Altres:	4.671	4.671
1992	- SGAB, S.A.	1.406	
1992/93	- ENHER	1.208	
1992	- C.GAS, S.A.	339	
-	- CTNE	983	
1992/93	- Altres menors	735	
TOTAL		222.510	222.510

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i altra informació facilitada per l'Entitat Local.

L'import de 222,51 MPTA, corresponent a la despesa executada a 31.12.93, difereix de l'import total de 198 MPTA enregistrat com a reconegut per aquesta inversió entre els exercicis del 1990 al 1992.

La diferència de 24,51 MPTA, corresponent a l'excés aprovat i executat respecte a l'import reconegut per aquesta inversió (vegeu quadre resum en 2.1.4.4., ha estat aplicada a altres partides d'inversió per a les quals el crèdit existent i reconegut era superior a l'import de la inversió realitzada.

Així, d'aquesta inversió, un import de 20,50 MPTA corresponent a l'obra complementària d'Adequació d'exteriors, accessos i evacuació del CAP, ha estat aplicat a la partida pressupostària d'exercicis tancats destinada a recollir la despesa per al Condicionament de la Riera de Les Parets (vegeu anàlisi d'aquesta inversió en el subapartat següent), i un import de 4,01 MPTA, corresponent a part de l'excés certificat respecte l'adjudicat per l'obra de Climatització, ha estat aplicat a la partida pressupostària de l'exercici 1993 titulada Inversió de reposició per al funcionament dels serveis.

Pel que fa als ingressos afectats, tal com s'ha esmentat en el subapartat 2.1.3.5.A), on ha estat analitzat el conveni subscrit amb el Departament de Sanitat

i Seguretat Social per al finançament del CAP, l'import de les subvencions atorgades ascendeix a 222,59 MPTA.

Per aquest mateix concepte l'Ajuntament ha reconegut com a ingrés, entre els pressupostos dels exercicis 1992 i 1993 un import de 232,31 MPTA, per tant, l'ingrés reconegut en excés a 31.12.93 per aquesta subvenció ascendeix a 9,73 MPTA (vegeu 2.1.3.5.A)).

Quant a les desviacions acumulades de finançament a 31.12.93 per aquesta inversió, no s'ha considerat la seva existència, a l'efecte de l'Estat de despeses amb finançament afectat, atès que:

- El coeficient de finançament és d'un 100% i
- pràcticament no hi ha cap diferència entre els drets per la subvenció atorgada amb el Departament de Sanitat i Seguretat Social i les obligacions per l'obra executada que haurien d'haver-se reconegut en funció de l'anàlisi efectuada, de 222,59 MPTA i 222,51 MPTA, respectivament.

No obstant això, s'ha de tenir present que s'haurien d'haver calculat les desviacions de finançament d'aquelles noves inversions que implícitament van quedar afectades als préstecs els quals en un principi van ser destinats al finançament de la inversió en el CAP, per import de 170 MPTA, i que, en el moment en què es va subscriure el conveni, hauria d'haver-se modificat la seva afectació (vegeu 2.1.7.).

G) Condicionament de la Riera de les Parets (exercicis tancats)

Aquesta inversió es va consignar, i reconèixer pels mateixos imports, entre els pressupostos dels exercicis 1990 i 1991.

Els drets afectats i les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici corresponent i els cobraments i pagaments realitzats fins el 31.12.93, es presenten en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Pressupost d'ingressos	Drets reconeguts	Drets anul·lats fins al 31.12.93	Drets cobrats fins al 31.12.93	Drets Pendants cobrament a 31.12.93
Exercici 1990:				
- Subv. Diputació PCAL 90/91	46.813	-	46.813	-
- Préstec (part BCL de 135.000 mPTA)	20.000	-	20.000	-
Exercici 1991:				
- Préstec (part BCL de 350.000 mPTA)	33.187	-	33.187	-
TOTAL	100.000	-	100.000	-

Pressupost de despeses	Obligacions reconegudes	Obligacions anul·lades fins al 31.12.93	Obligacions pagades fins al 31.12.93	Obligacions Pendants pagament a 31.12.93
Exercici 1990:				
- Condic. Riera les Paret	66.813	-	66.018	795
Exercici 1991:				
- Condic. Riera les Paret	33.187	-	14.770	18.417
TOTAL	100.000	-	80.788	19.212

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Cal assenyalar que del total de 100 MPTA reconegut com a despesa per aquesta inversió, 20,50 MPTA corresponen a la inversió en l'Adequació d'exteriors, accessos i evacuació del CAP, analitzada en el subapartat anterior, de les quals a 31.12.93 s'havia certificat obra pel mateix import i restaven pendents de pagament 10,11 MPTA.

Per tant, corresponent a l'obra de Condicionament de la Riera de les Paret, exclosa la part que afecta el CAP, l'import total reconegut és de 79,50 MPTA, dels quals a 31.12.93 restaven pendents de pagament 9,11 MPTA.

El projecte va ser aprovat inicialment en data 26.09.91, amb un pressupost total de 81,59 MPTA.

L'aprovació inicial esdevingué definitiva en no haver-se presentat reclamacions ni al·legacions en el procés d'informació pública, i en data 10.10.91 va ser acordada la seva execució.

Pel que fa a l'adjudicació de l'obra, la qual fou realitzada mitjançant subhasta, en data 02.04.92 va ser adjudicada a l'empresa Corviam, S.A. per import de 56,81 MPTA.

El contracte administratiu corresponent es va signar en data 07.05.92 i les obres van començar el mateix mes.

L'acta de recepció i lliurament provisional de les obres es va efectuar en data 31.05.93 i, en aquest document, es fa constar la total conformitat amb les prescripcions tècniques i administratives que van servir de base per a la seva execució.

No obstant això, posteriorment, en data 22.07.93 es va acordar modificar les prestacions que figuraven en el contracte per a l'execució de l'obra, amb la finalitat d'incloure-hi excessos d'amidaments, obres imprevistes i també accessòries, les quals ja havien estat realitzades i es va aprovar la despesa corresponent que ascendia a 8,26 MPTA i representa un increment respecte al preu del contracte d'un 14,3%.

Respecte a l'aprovació de despeses addicionals executades superiors a un 10% del preu d'ajudicació, sense haver tramitat prèviament un expedient de modificació d'obra, vegeu observacions esmentades per a les inversions analitzades en els subapartats 2.1.4.4.D) i F).

En el quadre següent es resumeixen els imports adjudicats pels diferents conceptes i els imports executats fins al 31.12.93:

Data de l'acord	Concepte adjudicat	Import adjudicat	Import certificat fins al 31.12.93
	Corviam, S.A.:	66.813	66.813
02.04.92	- Condicionament Riera les Paret	56.806	
24.09.92	- Increment d'IVA	951	
22.07.93	- Excessos d'amidam. imprevisibles i accessòries	8.261	
11.11.93	- Pavimentació cruïlla	795	
	Altres:	12.684	10.364
27.01.93	- Bordas, treballs de jardineria	6.828	4.508
1992/93	- SGAB, S.A.	1.750	1.750
1992	- ENHER	2.625	2.625
1992	- Altres menors	1.481	1.481
TOTAL		79.497	77.177

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i altra informació facilitada per l'Entitat Local.

L'import executat fins al 31.12.93 per aquesta inversió ascendeix a 77,18 MPTA i l'import reconegut pressupostàriament és de 100 MPTA.

Tenint en compte que, tal com s'ha esmentat abans, amb càrrec a aquesta partida pressupostària també s'ha reconegut indegudament un import de 20,50 MPTA corresponent a la inversió executada en l'adequació d'exteriors del CAP, l'import addicional de les obligacions incorrectament reconegudes, per correspondre a obra no executada a 31.12.93, ascendeix a 2,32 MPTA (vegeu quadre resum en 2.1.4.4).

Respecte al seu finançament, la Diputació de Barcelona havia acceptat el canvi de destí d'una part de les subvencions atorgades pel PCAL 90/91, de manera que per a aquesta inversió la subvenció atorgada era de 46,81 MPTA, la qual es va cobrar durant l'exercici 1993.

Pel que fa a l'import dels préstecs que en un principi es van afectar a aquesta inversió, de 53,19 MPTA, s'ha de fer constar que, implícitament, una part del seu destí es va desviar per finançar la inversió en l'adequació d'exteriors del CAP atès que, com s'ha esmentat abans, hi ha un import reconegut de 20,50 MPTA que no correspon a la inversió per a la qual es van formalitzar els préstecs.

Per tant, l'import dels préstecs afectats a aquesta inversió és, de fet, 32,68 MPTA.

Pel que fa a les desviacions acumulades de finançament a 31.12.93 per aquesta inversió, atès que, en funció de l'anàlisi realitzada, es desprèn el següent:

- Els drets totals afectats i reconeguts ascendeixen a 79,50 MPTA, 46,81 MPTA per la subvenció de la Diputació i 32,68 MPTA pels préstecs efectivament destinats a aquesta inversió, l'import total dels quals és equivalent a l'import de l'obra adjudicada.
- Les obligacions, per l'obra executada, que haurien d'haver-se reconegut ascendeixen a 77,18 MPTA.
- El coeficient de finançament és d'un 100% global, atès que, la seva totalitat està finançada amb finançament extern i per les condicions dels drets afectats és possible fer el càlcul globalment.

Per tant, a 31.12.93 existia una desviació acumulada de finançament positiva de 2,32 MPTA per la inversió en l'obra de Condicionament de la Riera de les Paret (vegeu 2.1.7.).

A l'efecte del càlcul de les desviacions de finançament, a més, s'ha de tenir present que, com ja s'ha esmentat, es va disposar d'una part dels préstecs, per import de 20,50 MPTA, per al finançament de la inversió en el CAP inversió que, posteriorment, va ser objecte d'una subvenció i, per tant, implícitament va quedar modificada l'afectació d'aquesta part dels préstecs(vegeu 2.1.7.).

H) Adquisició de béns immobles (exercicis tancats)

El desglosament dels conceptes reconeguts en aquesta partida consignada en l'exercici 1991, i la seva evolució fins al 31.12.93 és com segueix:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Data de l'acord	Concepte	Obligacions reconegudes en l'any 1991	Obligacions pagades fins al 31.12.93	Pendent de pagament a 31.12.93
	Acords d'adquisició anteriors a 31.12.93:	183.188	177.688	5.500
31.05.90	- Sector La Post, expropiació	34.186	34.186	-
31.01.91	- Ntra.Sra.Brugues, núm 34	6.000	6.000	-
06.06.91	- Sr.Bruguera	17.000	17.000	-
28.02.91	- C/L'Eramprunyà	7.807	7.807	-
09.01.92	- Pisos C/Martí L'Humà, núm.8	26.606	26.606	-
02.07.92	- Carne Costa, cementiri	17.000	17.000	-
26.11.92	- Can Espinós	15.000	15.000	-
01.04.93	- C/Salamanca, Maria Reguant	10.445	10.445	-
06.05.93	- Can Sellarès	20.000	19.500	500
04.02.93	- Vial Camí Ral	14.144	14.144	-
04.11.93	- Ntra.Sra.Brugues, núm 32	5.000	-	5.000
16.12.93	- Edifici C/Centre	10.000	10.000	-
1994	Acords d'adquisició posteriors a 31.12.93	12.675	-	12.675
-	Imports reconeguts no identificats	3.622	-	3.622
TOTAL		199.485	177.688	21.797

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 i altra informació facilitada per l'Entitat Local.

Com es pot observar a 31.12.93 figuren uns imports de 12,68 MPTA i de 3,62 MPTA els quals estan incorrectament enregistrats en el saldo de Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats, atès que en aquella data encara no existia cap acord o compromís d'adquisició en ferm.

Per tant, en aquesta partida hi ha un import incorrectament reconegut en excés d'almenys 16,30 MPTA (vegeu quadre resum en 2.1.4.4).

Pel que fa a les adquisicions acordades fins al 31.12.93, s'ha analitzat la corresponent a l'adquisició de Can Sellarès i la corresponent al Sector La Post, expropiació forçosa.

Quant a l'adquisició de Can Sellarès, efectuada en data 14.06.93, la seva anàlisi ha estat realitzada, conjuntament amb una anterior adquisició, en el subapartat 2.1.4.4.C).

Respecte a l'adquisició que porta per títol Sector La Post, expropiació forçosa polígon núm. 1, la seva anàlisi és com segueix:

El Pla Especial del Sector La Post estableix que el sistema d'actuació del polígon núm. 1 havia de ser el d'expropiació forçosa i que els propietaris de l'àmbit territorial que abarca el polígon núm. 2 resultaven especialment beneficiats per l'equipament definit en aquell polígon núm. 1.

Les normes urbanístiques del Pla General Metropolità permetien que el cost de l'expropiació pogués ser repercutit mitjançant contribucions especials, en aquest

cas sobre els propietaris del polígon núm. 2 i, per tant, en data 31.05.90 l'Ajuntament va acordar la imposició de les corresponents contribucions especials.

En la mateixa data l'Ajuntament va acceptar la taxació dels terrenys, segons resolució del Jurat Provincial d'Expropiació, valorada en 34,19 MPTA, de les quals 5,56 MPTA corresponien a interessos de demora meritats fins a la data de la resolució.

Així, en data 21.06.90 es va acordar l'ordenació de les contribucions especials per un import total de 30,77 MPTA, que representa un 90% del cost inicialment previst de 34,19 MPTA, i es va aprovar la relació nominal de subjectes passius.

Respecte a la situació a 31.12.93, pel que fa a la despesa per import de 34,19 MPTA, no restava pendent de pagament cap quantitat.

No obstant això, el justipreu establert en la resolució del Jurat Provincial d'Expropiació està recorregut en cassació davant el Tribunal Suprem. L'expropiat demana que s'estableixi com a justipreu l'import de 90,99 MPTA i subsidiàriament l'import de 54,05 MPTA o bé el de 52,41 MPTA, més els interessos de demora corresponents.

Pel que fa als ingressos per contribucions especials, dels 30,77 MPTA a 31.12.93 s'havia cobrat un total de 29,60 MPTA i la resta d'1,17 MPTA havia estat anul·lada.

2.1.4.5. *Despeses per transferències de capital*

Els imports liquidats en l'exercici corrent i l'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats presenten el desglossament següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
74	EXERCICI CORRENT Transf.de cap. a Empreses de l'Entit. Local	28.500 28.500	28.500 28.500	24.850 24.850	3.650 3.650
-	EXERCICIS TANCATS Tr.de cap. (1992)		24.936 24.936	24.936 24.936	- -
	TOTAL		53.436	49.786	3.650

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La totalitat dels imports enregistrats en aquest capítol corresponen a transferències concedides a la Societat Municipal PRESEC, SA per a l'adquisició d'immobilitzat material.

Pel que fa a les despeses per Transferències de capital i en relació amb el que s'ha exposat en l'observació e) de l'apartat 2.1.3.5. d'ingressos per Transferències de capital, referent als convenis signats en dates 17.12.90 i 20.12.90 amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques i amb la MMAMB, respectivament, cal observar el següent:

Tal com s'ha exposat en aquell apartat, l'Ajuntament no ha enregistrat els compromisos adquirits amb aquests convenis, l'efecte dels quals a 31.12.93 suposen l'omissió, a més del reconeixement d'un ingrés, la del reconeixement d'una despesa en concepte de Transferències de capital per un import de 427,39 MPTA (vegeu 2.1.3.5. observació e)).

2.1.4.6. Despeses per variació d'actius financers

Els imports liquidats en aquest capítol es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	4.970	4.621	4.621	-
83	Concessió de préstecs	4.970	4.621	4.621	-
	TOTAL	4.970	4.621	4.621	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

2.1.4.7. Despeses per interessos i variació de passius financers

Els saldos reflectits en la Liquidació del pressupost de despeses pel que fa al capítol 3 d'Interessos i 9 de Variació de passius financers es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	300.600	244.310	225.994	18.316
3	Interessos	171.790	138.183	127.472	10.711
31	Int.de préstecs de l'interior	171.790	138.183	127.472	10.711
9	Variació de passius financers	128.810	106.127	98.522	7.605
91	Amort.de prést. de l'interior	128.810	106.127	98.522	7.605
	EXERCICIS TANCATS		23.359	23.359	-
-	Int.de préstecs de l'interior		6.502	6.502	-
-	Amort.de prést. de l'interior		16.857	16.857	-
	TOTAL		267.669	249.353	18.315

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

El desglossament de les obligacions reconegudes en concepte d'interessos i d'amortitzacions, per préstecs individualitzats, com també el detall de les seves condicions, es realitza en l'apartat 2.2.4.1. on s'analitza l'endeutament a llarg termini.

De les obligacions per interessos reconegudes en l'exercici corrent de 138,18 MPTA, 137,01 MPTA corresponen als interessos dels préstecs a llarg termini vigents durant l'exercici (vegeu quadre de l'endeutament en 2.2.4.1., i la resta d'1,18 MPTA correspon a altres despeses financeres.

Quant als imports pendents de pagament a 31.12.93, aquests corresponen a la quota corresponent al 4t. trimestre de l'exercici dels préstecs contractats amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya (CE Catalunya) i amb "la Caixa", les quals van ser carregades en compte a principis de l'any 1994.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari, tal com el presenta l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, es desprendrien unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets i d'obligacions reconegudes netes, com també unes desviacions de finançament produïdes en l'exercici i una nova quantificació de les despeses finançades amb

romanent de tresoreria, de totes les quals resultaria un nou Resultat pressupostari ajustat.

L'efecte global del que s'ha exposat en el paràgraf anterior, sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament de 197,77 MPTA, no ha estat possible de quantificar atesa la manca d'informació per tal d'obtenir les dades necessàries per determinar la part reconeguda en exercicis anteriors que hauria d'haver-se reconegut en l'exercici corrent, com també la part corresponent a l'exercici corrent d'aquells drets i obligacions que no han estat reconeguts pressupostàriament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. Ingressos

L'evolució durant l'exercici 1993 dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1992 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent cobrament 31.12.92	Rectificacions		Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.93
		Augments	Disminucions				
1977	67.463	-	-	-	67.463	-	67.463
1978	1	-	-	-	1	-	1
1979	5.767	-	-	-	5.767	-	5.767
1982	110	-	-	110	-	-	-
1984	657	-	-	620	37	37	-
1985	1.178	-	-	1.172	6	6	-
1986	7.624	-	-	6.139	1.485	499	986
1987	23.783	-	-	16.682	7.101	1.534	5.567
1988	44.187	78	-	13.293	30.972	3.675	27.297
1989	75.884	24	-	6.518	69.390	31.495	37.895
1990	179.952	186	-	14.048	166.090	96.192	69.898
1991	373.128	807	-	16.057	357.878	297.890	59.988
1992	800.479	21.382	6.193	59.183	756.485	530.254	226.231
TOTAL	1.580.213	22.477	6.193	133.822	1.462.675	961.582	501.093

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Les rectificacions positives de 22,48 MPTA afecten en la seva totalitat els capítols 1, 2 i 3 (vegeu 2.1.3.1.). D'aquest import, 21,26 MPTA corresponen a uns IAE que, per fer referència a l'exercici 1992, l'Ajuntament els ha aplicat a exercicis tancats, si bé es van liquidar en l'exercici 1993.

Aquesta pràctica vulnera el que estableix la ICAL en la Regla 160 respecte al reconeixement de drets, els quals s'han d'aplicar en tots els casos al pressupost d'ingressos de l'exercici en què es liquiden.

La rectificació negativa de 6,19 MPTA afecta el capítol 7 d'ingressos per Transferències de capital de l'exercici 1992 (vegeu 2.1.3.5.), la qual es va efectuar per donar de baixa uns ingressos indegudament reconeguts en concepte de despeses de gestió interna per la inversió en el Projecte de millora urbana dels carrers Tallinàires, Blanes, Cadaqués i Cunit (vegeu 2.1.4.4.E)).

Respecte als ingressos reconeguts en concepte de despeses internes de gestió realitzades pel personal del mateix Ajuntament, vegeu l'observació d) de l'apartat 2.1.3.5.

Pel que fa a les anul·lacions per un import global de 133,82 MPTA, el seu desglossament per capítols és el següent:

- 109,69 MPTA afecten els capítols 1, 2 i 3 d'ingressos per tributs i altres.
- 24,03 MPTA afecten el capítol 7 de Transferències de capital.
- 0,11 MPTA afecten el capítol 8 de Variació d'actius financers.

Pel que fa a la classificació econòmica del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1993 provinent d'exercicis tancats, el seu desglossament és el següent:

Capítol	Import
1. Impostos directes	288.753
2. Impostos indirectes	27.398
3. Taxes i altres ingressos	182.323
4. Transferències corrents	-
5. Ingressos patrimonials	-
6. Alienació d'inversions	-
7. Transferències de capital	2.548
8. Variació d'actius financers	71
9. Variació de passius financers	-
TOTAL	501.093

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Com es pot observar, els imports més elevats corresponen als dels capítols 1, 2 i 3, pels conceptes de tributs i altres ingressos, els quals ja han estat analitzats en l'apartat 2.1.3.1 d'aquest informe.

2.1.6.2. Despeses

L'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de pagament a 31.12.92	Obligacions anul·lades	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament a 31.12.93
1989	92.716	4.759	87.957	81.921	6.036
1990	228.132	17.204	210.928	134.773	76.155
1991	440.163	2.344	437.819	381.383	56.436
1992	713.251	18.116	695.135	455.493	239.642
TOTAL	1.474.262	42.423	1.431.839	1.053.570	378.269

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Del total d'anul·lacions de 42,42 MPTA, un import de 37,03 MPTA afecta el capítol 6 d'Inversions reals.

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1993 és la següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	340
2. Despeses de béns corrents i serveis	15.698
3. Despeses financeres	-
4. Transferències corrents	3.515
6. Inversions reals	358.716
7. Transferències de capital	-
8. Variació d'actius financers	-
9. Variació de passius financers	-
TOTAL	378.269

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'import més significatiu correspon al capítol d'Inversions reals i la seva anàlisi ha estat realitzada en l'apartat 2.1.4.4. d'aquest informe.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament no fa un seguiment específic sobre les despeses amb finançament afectat, incomplint les normes del capítol 5è del Títol IV (regles 376 a 381) de la ICAL. Per tant, l'Estat de despeses amb finançament afectat presentat per

L'Ajuntament, no conté la informació relativa a les desviacions de finançament produïdes en l'exercici, com tampoc les desviacions acumulades existents a 31.12.93.

En el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que a 31.12.93 haurien d'haver constatat, almenys, les desviacions acumulades de finançament, corresponents a inversions concretes, que es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Despeses afectades	Desviacions acumulades de finançament a 31.12.93	
		Positives	Negatives
2.1.3.5.C)	- Inversió en l'adquisició i condicionament d'un terreny a finançar per Mercat-Sud	10.000	-
2.1.4.4.A)	- Inversió en la Urbanització de Les Massotes	91.962	-
2.1.4.4.B)	- Inversió en la Vianalització del Casc antic	7.577	-
2.1.4.4.E)	- Inversió en la Urbanització dels carrers Tallinàires, Blanes, Cadaqués i Cunit	75.431	-
2.1.4.4.G)	- Inversió en el Condicionament de la Riera de Les Parets	2.320	-
	TOTAL	187.290	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

A més a més, cal assenyalar que l'Ajuntament va disposar d'una part d'uns préstecs per finançar la construcció del CAP, inversió que, posteriorment, va ser objecte d'una subvenció i, per tant, implícitament va quedar modificada l'afectació d'aquesta part dels préstecs a altres inversions.

La part dels préstecs disposats per finançar el CAP que posteriorment va quedar afectada a altres inversions de l'exercici corrent ascendeix a 190,50 MPTA; 170 MPTA directament relacionats amb la partida pressupostària que recull la inversió en el CAP (vegeu 2.1.4.4.F)) i 20,50 MPTA indirectament relacionats, atès que l'ingrés per préstecs es va establir inicialment com a font de finançament de la inversió en el Condicionament de la Riera de Les Parets, partida dins la qual es va imputar una despesa per aquest valor corresponent a inversió en el CAP (vegeu 2.1.4.4.G)).

Per tant, a 31.12.93 haurien d'haver-se calculat les desviacions de finançament d'aquelles noves inversions afectades a aquest ingrés per préstecs de 190,50 MPTA, ja reconegut.

De l'anàlisi realitzada de l'àrea d'inversions es pot despendre que una gran part d'aquest import donaria origen a unes desviacions de finançament acumulades a 31.12.93 de signe positiu, atès que:

- De l'import de 1.742,90 MPTA reconegut en l'exercici per aquelles inversions les quals en el treball de fiscalització no han estat objecte d'una anàlisi individualitzada, únicament havia estat adjudicat a 31.12.93 un import total de

118,42 MPTA. Per tant, dels 190,50 MPTA ja es dóna una desviació positiva de, com a mínim, 72,08 MPTA.

- Dels resultats obtinguts sobre aquelles inversions les quals sí han estat analitzades individualment, es pot deduir que, probablement, la part executada al tancament de l'exercici d'aquests imports adjudicats de 118,42 MPTA, és sensiblement inferior. Per tant, la desviació positiva s'incrementaria per l'import de l'excés reconegut i no executat.
- A més, el coeficient de finançament d'aquests ingressos per préstecs respecte a les inversions finançades no és del 100%, sinó que varia depenent de cada inversió, però, sempre inferior a aquest percentatge. Per tant, s'incrementaria encara més la desviació positiva.

Així, a més de l'import calculat de 187,29 MPTA, que correspon a les desviacions acumulades de finançament de signe positiu d'aquelles inversions que han estat objecte d'una anàlisi individualitzada, al tancament de l'exercici també es produeixen unes desviacions acumulades positives addicionals, no calculades individualment però que s'han estimat globalment en, com a mínim, 72,08 MPTA.

Per tant, les desviacions acumulades de finançament a 31.12.93 estimades per la Sindicatura ascendeixen a, com a mínim, 259,37 MPTA, de signe positiu.

D'altra banda, s'ha de tenir present que, a més del càlcul de les desviacions acumulades de finançament, les quals, si són positives, afecten la correcta classificació del Romanent de tresoreria entre l'afectat i el no afectat, també s'haurien d'haver calculat les desviacions de finançament produïdes durant l'exercici, atès que són magnituds necessàries per a determinar l'import del Resultat pressupostari ajustat.

En el treball de fiscalització no s'han determinat les desviacions de finançament produïdes exclusivament durant l'exercici, atès que el criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer determinats ingressos i despeses, les quals generalment són afectades, gairebé impossibilita la seva obtenció.

2.1.8. Operacions no pressupostàries

Els comptes extrapressupostaris recullen les operacions financeres que no tenen la consideració d'operacions pressupostàries, com també aquelles altres operacions amb imputacions de caire transitori fins que es coneix o decideix la seva aplicació definitiva.

El seu reflex comptable es recull en l'actiu o passiu circulat del Balanç de situació, depenent que siguin comptes de caràcter deutor o creditor.

En els dos apartats següents s'analitzen per separat els saldos inicials i finals, així com els moviments produïts en l'exercici, dels comptes de caràcter deutor i creditor.

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

L'Ajuntament no utilitza cap compte extrapressupostari de caràcter deutor, si bé a 31.12.93 el saldo del compte 555 d'Altres partides pendents d'aplicació reflecteix un saldo deutor de 0,51 MPTA, el qual prové de l'exercici 1990 i correspon a la quantitat sostreta de la caixa de l'Entitat en un robatori comès aquell any.

Aquest import hauria de donar-se de baixa amb càrrec al Compte de resultats, atès que no existeix cap assegurança contractada que permeti la seva recuperació.

D'altra banda, de l'anàlisi realitzada en 2.2.1.1.B) referent a l'Immobilitzat financer, es desprèn que l'Ajuntament ha comptabilitzat indegudament com a un ingrés pressupostari, dins l'article 44 de Transferències corrents d'empreses privades, un import de 20 MPTA que correspon a la part pendent de cobrament de l'IVA repercutit a GTI, SA per l'aportació no dinerària efectuada a aquesta societat (vegeu observació d) de 2.2.1.1.B)).

D'acord amb la naturalesa d'aquest concepte i amb el què estableix la ICAL, aquest import de 20 MPTA hauria d'haver-se comptabilitzat en el compte extrapressupostari de caràcter deutor 568 Deutors per IVA.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1993 l'Ajuntament ha utilitzat els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Compte	Definició	Saldo a 31.12.92	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.93
			Deure (sortides)	Haver (entrades)	
475	Hisenda Púb.creditora per conceptes fiscals: - Retencions IRPF	20.190	100.634	104.727	24.283
477	Seguretat Social creditora: - Seguretat Social	2.219	106.979	118.250	13.490
510	Dipòsits rebuts: - Dipòsits per urbanisme	7.775	99	99	7.775
	- Dipòsit garantia recaptadors	1.372	598	598	1.372
	- Dipòsits reposició voreres	12.071	12.965	14.575	13.681
	- Dipòsits varis	7.220	4.973	3.799	6.046
	- Altres menors	3.033	1.630	2.433	3.836
512	Entitats de previsió social dels funcionaris: - MUNPAL	7.440	42.183	34.743	-
	- Retenció Sanitas	19	2.166	2.598	451
513	Ents púb.creditors per recaptació de recursos: - Recàrrec Ent. Metropolit.del Transport(EMT)	23.034	46.096	23.163	101
	- Recàrrec Diputació sobre l'IAE	32.933	75.456	66.602	24.079
515	Operacions de tresoreria: - Operació tresoreria	-	250.000	250.000	-
518	Creditors per IVA: - IVA retingut	-	42.992	66.990	23.998
519	Altres creditors no pressupostaris: - Aportació El Regàs	42.532	81.000	38.468	-
	- Plans INEM	175	15.672	15.657	160
	- Tributs municipals	912	14.703	14.086	295
	- Ingressos OALGT	2.186	118.403	116.358	141
	- Quarta quota La Post	-	36.592	73.573	36.981
	- Ingressos per a Org.Aut.i Societ.Municip.	12.741	25.034	13.724	1.431
	- MMAMB	12.806	22.499	42.253	32.560
	- Aportacions amb finalitat determinada	51.500	287.827	454.896	218.569
	- Altres menors	5.315	-	-	5.315
	TOTAL	245.473	1.288.501	1.457.592	414.564

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'entitat.

Operació de tresoreria

El moviment del subcompte d'Operació de tresoreria correspon a la disposició puntual, en concepte de bestretes, del compte obert en "la Caixa" en virtut del contracte de prestació de serveis i compte de bestretes sobre ingressos corrents, formalitzat durant l'exercici (vegeu 2.1.3.1.).

De la fiscalització realitzada en els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor s'han de fer les observacions següents:

a) Saldo inicial inclòs en els moviments d'alguns subcomptes

A causa de l'aplicació informàtica utilitzada per l'Ajuntament, en els subcomptes de Retencions d'IRPF, Seguretat Social i MUNPAL s'acumula, als imports dels moviments produïts durant l'exercici, l'import corresponent al saldo inicial i és per aquest motiu que es desvirtua la informació que proporciona el moviment de cada subcompte.

b) Saldos dels subcomptes de Dipòsits reposició de voreres i de Dipòsits varis

El subcompte de Dipòsits rebuts per reposició de voreres s'utilitza quan els particulars volen realitzar obres que necessàriament faran malbé les voreres i l'Ajuntament exigeix un dipòsit com a garantia per al seu restabliment.

El subcompte de Dipòsits varis inclou els imports lliurats com a garantia per conceptes diversos.

Inclosos en els saldos dels subcomptes esmentats hi ha uns imports de 9,15 MPTA i 4,99 MPTA, respectivament, originats en exercicis anteriors a 1991 els quals l'Ajuntament desconeix el seu contingut.

A més, en el subcompte de Dipòsits varis s'ha abonat un import de 0,54 MPTA el qual, per la seva naturalesa, correspon a una despesa pressupostària (vegeu observació d) d'aquest mateix apartat).

c) Comptes de creditors per IVA

L'Ajuntament no utilitza els diferents subcomptes establerts en la ICAL per comptabilitzar les diferents operacions que, en relació amb l'IVA suportat o repercutit, es poden produir, sinó que, indegudament, utilitza un sol subcompte.

L'any 1993 ha estat el primer any que l'Ajuntament ha realitzat liquidacions per IVA. El resum del moviment enregistrat en aquest subcompte és com segueix:

Concepte	Deure (sortides)	Haver (entrades)	Saldo a 31.12.93
IVA repercutit sobre els excessos d'adjudicació en la reparcel·lació del polígon industrial Les Massotes i corresponent als cobraments efectuats d'aquest IVA		49.728	
Part de l'IVA repercutit corresponent a l'aportació no dinerària efectuada per a l'ampliació de capital de la Societat Municipal GTI, SA		17.262	
Pagament a l'Administració d'Hisenda (3r. trimestre de 1993)	42.992		
TOTAL	42.992	66.990	23.998

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'entitat.

- L'import de 49,73 MPTA, que correspon a la part cobrada de l'IVA repercutit sobre l'import dels excessos d'adjudicació, ha estat analitzat conjuntament amb la inversió en la urbanització del Sector Industrial Les Massotes (vegeu 2.1.4.4.A)).

D'aquest import a 31.12.93 l'Ajuntament havia ingressat a l'Administració d'Hisenda 26,78 MPTA i la resta, de 22,95 MPTA, figuren en el saldo d'aquest compte.

Tal com s'ha esmentat en aquell subapartat 2.1.4.4.A., l'Ajuntament segueix la pràctica incorrecta de liquidar i ingressar, a l'Administració d'Hisenda, l'IVA repercutit en funció del seu cobrament i no en funció del moment en què aquest és facturat als afectats.

A més a més, l'Ajuntament mai no ha repercutit IVA sobre les quotes d'urbanització, quan d'acord amb la legislació d'aquest impost, la contraprestació d'aquests ingressos es considera com a una operació subjecta i no exenta (vegeu subapartats 2.1.4.4.A) i D)).

- L'import de 17,26 MPTA comptabilitzat en aquest subcompte extrapressupostari, juntament amb l'import de 20 MPTA indegudament enregistrat com a ingrés pendent de cobrament en l'article 44 de Transferències corrents d'empreses de l'Entitat Local (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2., correspon a l'IVA, de 37,26 MPTA, que l'Ajuntament va repercutir a la Societat Municipal GTI, SA i liquidar a l'Administració d'Hisenda.

L'operació gravada va ser l'aportació no dinerària efectuada per l'Ajuntament, consistent en el lliurament d'uns terrenys situats al Sector Oest, per subscriure i desemborsar una ampliació de capital realitzada per GTI, SA per valor de 450 MPTA (vegeu anàlisi d'aquesta operació en el subapartat 2.2.1.1.B)).

De l'anàlisi de l'aportació no dinerària efectuada i en relació amb l'IVA, cal fer constar que existeix una contingència fiscal pel fet de no haver repercutit i, per tant, no liquidat ni ingressat a l'Administració d'Hisenda, un import de 30,24 MPTA, com també pel fet d'haver-se deduït indegudament un IVA suportat per import de 21,05 MPTA (vegeu observació b) del subapartat 2.2.1.1.B)).

- L'import ingressat a l'Administració d'Hisenda de 42,99 MPTA correspon a l'import net entre els IVA repercutits, de 26,78 MPTA per una part dels excessos d'adjudicació i de 37,26 MPTA per l'aportació per a l'ampliació de capital, i l'IVA suportat de 21,05 MPTA.
- El saldo d'aquest subcompte a 31.12.93 de 24 MPTA es compon de 22,95 MPTA per la part de l'IVA repercutit pels excessos d'adjudicació esmentats anteriorment, més un import d'1,05 MPTA que correspon a la part de l'IVA suportat i deduït la qual no fou imputada pressupostàriament com a ingrés en l'article 44.

d) Indeguda utilització del compte 519 d'Altres creditors no pressupostaris

L'Ajuntament utilitza el compte d'Altres creditors no pressupostaris per desglossar subcomptes la majoria dels quals, per la seva naturalesa, no corresponen a aquest concepte.

Els subcomptes indegudament classificats com a Altres creditors no pressupostaris són els següents:

- Subcomptes que, per la naturalesa dels conceptes que s'imputen, el seu tractament hauria de correspondre a ingressos i despeses pressupostàries:
- El subcompte titulat Plans INEM és utilitzat indegudament de manera extrapressupostària per enregistrar els ingressos per subvencions i les despeses afectades, corresponents al cost salarial, que es deriven dels Plans de Col·laboració subscrits entre l'INEM i les Corporacions Locals.

Atesa la seva naturalesa, l'aplicació d'aquests conceptes, tant d'ingressos com també de despeses, hauria de ser pressupostària, per tant:

Les subvencions que s'han rebut de l'INEM en concepte de Plans de Col·laboració durant l'exercici 1993, que han estat de 10,87 MPTA, com també la devolució efectuada a l'INEM de 0,65 MPTA corresponent a una part de la subvenció rebuda l'any anterior, haurien d'haver-se enregistrat en l'article 42 d'ingressos corresponent a Transferències corrents de l'Estat; l'import net de les quals ascendeix a 10,23 MPTA (vegeu observació e) de 2.1.3.2.

Les despeses de personal realitzades han estat de 10,77 MPTA, de les quals, com s'ha esmentat en l'observació b), 0,54 MPTA han estat comptabilitzades erròniament en el subcompte de Dipòsits varis, haurien d'haver-se comptabilitzat en el capítol 1 de Despeses de personal (vegeu observació e) de 2.1.4.1.

- En el subcompte corresponent a la MMAMB l'Ajuntament comptabilitza l'assignació compensatòria que percep en concepte de PMTE per haver pertangut a l'extingida Corporació Metropolitana de Barcelona, l'import de la qual, posteriorment, traspasa íntegrament a la MMAMB en concepte d'aportació com a municipi integrant.

La consideració extrapressupostària d'aquest concepte és incorrecta, atès que el titular d'aquesta assignació compensatòria és el mateix municipi, per tant:

L'ingrés hauria d'haver-se aplicat a un concepte pressupostari de l'article 42 d'ingressos, corresponent a Transferències corrents de l'Estat, i la despesa, per un import equivalent a l'ingrés, hauria d'haver-se aplicat a un concepte pressupostari de l'article 46 de despeses, corresponent a Transferències corrents a Entitats locals.

Durant l'exercici 1993 s'havien rebut per aquest concepte 42,25 MPTA, de les quals 38,77 MPTA corresponen als 4 trimestres de l'any 1993 i 3,48 MPTA corresponen a la liquidació de l'any 1992 (vegeu observació d) de 2.1.3.2..

Pel que fa als pagaments a la MMAMB de 22,50 MPTA efectuats durant l'exercici, es va pagar, a més dels 12,81 MPTA rebuts l'any anterior i pendents de pagament a 31.12.92, el 1r. trimestre de 1993 de 9,69 MPTA. Per tant, la despesa que s'hauria d'haver reconegut en l'exercici és de 42,25 MPTA, de la qual a 31.12.93 restava pendent de pagament 32,56 MPTA (vegeu observació d) de 2.1.4.3..

A més a més, en tractar-se, en ambdós casos, d'unes despeses amb finançament afectat, s'hauria de realitzar el preceptiu seguiment i control per tal d'enregistrar correctament les desviacions de finançament, en cas d'haver-n'hi, en l'estat corresponent.

- Subcomptes d'utilització transitòria corresponents a ingressos pendents d'aplicació al pressupost i, per tant, el compte adient segons la ICAL seria el compte 554 d'Ingressos pendents d'aplicació i el saldo al tancament de l'exercici hauria de ser molt restringit:
 - El subcompte d'Aportació El Regàs s'ha utilitzat per diferir el reconeixement d'una part de l'aportació de 135 MPTA efectuada per diversos propietaris titulars de les finques del sector El Regàs partint dels convenis subscrits els anys 1991 i 1992 (vegeu anàlisi d'aquest conveni en 2.1.3.5.C)).
 - El subcompte anomenat Tributs municipals s'utilitza per enregistrar els cobraments de rebuts corresponents a tributs gestionats per padró efectuats directament en la caixa municipal. Posteriorment, quan es disposa de la informació necessària referent a la liquidació dels padrons, es comptabilitza pressupostàriament el cobrament en qüestió.
 - El subcompte anomenat Ingressos OALGT serveix per comptabilitzar els cobraments rebuts per la recaptació realitzada per aquest organisme fins que s'enregistra en el concepte pressupostari corresponent.
 - El moviment del subcompte enregistrat sota el concepte de Quarta quota La Post correspon als cobraments efectuats durant l'exercici de les quotes d'urbanització notificades mitjançant el 4t. requeriment i la part, d'aquest import cobrat, que a 31.12.93 havia estat imputat a la Liquidació del pressupost (vegeu 2.1.4.4.D)).

Tal com s'ha esmentat en aquell apartat, el saldo a 31.12.93 d'aquest subcompte de 36,98 MPTA hauria d'enregistrar-se com a un cobrament en la Liquidació del pressupost.

- e) Desconeixement de la composició del saldo d'alguns subcomptes inclosos en el compte 519 d'Altres creditors no pressupostaris

El compte d'Altres creditors no pressupostaris inclou 4 subcomptes el saldo acumulat dels quals, que ascendeix a 5,32 MPTA, no ha tingut moviment durant l'exercici i la seva antiguitat és de diversos anys.

L'Ajuntament desconeix la seva composició i la part del saldo susceptible de ser regularitzada.

f) Subcompte d'Aportacions amb finalitat determinada

El desglossament dels conceptes enregistrats en el subcompte d'Aportacions amb finalitat determinada, dins del compte 519 d'Altres creditors no pressupostaris, es resumeixen en el quadre següent:

Conceptes	Saldo a 31.12.92	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.93
		Deure (sortides)	Haver (entrades)	
Polígon Industrial Les Massotes	1.455	253.581	363.835	111.709
Junta Compensació La Post	45	-	-	45
Aportació Autoservicios Caprabo, S.A.	50.000	1.494	50.000	98.506
Aportació Esso Española, S.A.	-	-	5.000	5.000
Aportació Mercat-Sud	-	-	788	788
Sra. M ^a T.M. (adquisició quiosc)	-	2.179	2.500	321
Restauració Les Marines	-	1.800	4.000	2.200
Execució aval Sr. J.M.A.R.	-	2.646	2.646	-
Moviments interns (*)	-	26.127	26.127	-
TOTAL	51.500	287.827	454.896	218.569

Imports en milers de pessetes.

(*) Moviments de càrrec i abonament que no tenen contrapartida amb una transacció d'origen econòmic.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'entitat.

La naturalesa d'aquests conceptes és molt variada i no hi ha cap justificació perquè el seu enregistrament comptable s'hagi de realitzar en el mateix subcompte. Fins i tot, en alguns casos, en el mateix assentament que dona origen a un moviment, es barregen conceptes tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària.

La descripció dels conceptes imputats és com segueix:

- Els imports enregistrats que afecten el Polígon Industrial Les Massotes han estat analitzats conjuntament amb la inversió realitzada (vegeu 2.1.4.4.A)).

Segons es desprèn d'aquella anàlisi, el saldo que a 31.12.93 hauria de figurar en comptes no pressupostaris per Les Massotes és de 104,78 MPTA, 0,33 MPTA corresponent a l'import cobrat de l'extingida Junta de Compensació i 104,45 MPTA corresponent a l'import net, a pagar i a cobrar dels particulars, per les indemnitzacions establertes en la Reparcel·lació.

- L'import de 0,05 MPTA desglossat sota el concepte de Junta de Compensació La Post correspon a l'import cobrat de l'esmentada Junta, quan es va substituir el sistema d'actuació per a la urbanització del Sector Industrial La Post i l'Ajuntament va assumir el Compte de liquidació provisional existent en aquell moment (vegeu anàlisi de la inversió en 2.1.4.4.D)).
- El saldo de 98,56 MPTA desglossat sota el concepte d'Autoservicios Caprabo, S.A. correspon a la diferència entre el dipòsit de 100 MPTA que aquesta empresa va efectuar a compte de les futures liquidacions de tributs inherents a les llicències d'obres i d'activitat, menys 1,49 MPTA aplicats pressupostàriament al cobrament de dos expedients d'obres liquidats en l'exercici 1993.

En l'exercici 1994 es va aplicar, amb càrrec a aquest subcompte, un import de 91,14 MPTA per tal d'enregistrar el cobrament d'una liquidació d'ICIO la qual a 31.12.93 figurava com a pendent de cobrament en la Liquidació del pressupost (vegeu 2.1.3.1.).

- L'import de 5 MPTA per l'aportació d'Esso Española, S.A. correspon a una part dels 10 MPTA rebuts per l'Ajuntament com a contraprestació per l'atorgament d'un dret d'ocupació (vegeu 2.1.3.5.C), conveni amb Esso, Española, S.A.).

Com s'ha esmentat en aquell subapartat, aquest import hauria d'haver-se enregistrat com a un ingrés pressupostari.

- L'import de 0,79 MPTA per l'aportació de Mercat-Sud, correspon a la part cobrada de l'import de 10 MPTA establert per a finançar l'adquisició, per part de l'Ajuntament, d'un terreny (vegeu 2.1.3.5.C), acord amb Mercat-Sud).

Com s'ha esmentat en aquell subapartat, aquest cobrament hauria d'haver-se enregistrat en el concepte pressupostari on figura, com a pendent de cobrament, el dret corresponent.

- El moviment desglossat amb el nom de Sra. M^a T.M. correspon al cobrament de 2,5 MPTA, que va rebre l'Ajuntament per adquirir un quiosc de begudes per compte d'aquest particular, el qual és adjudicatari d'un lloc de begudes, i al pagament de 2,18 MPTA, que va realitzar l'Ajuntament per dita adquisició.
- El moviment desglossat sota el concepte de Restauració Les Marines correspon a un cas similar a l'anterior, si bé, en aquest cas, l'import rebut de 4 MPTA correspon al cost dels materials i instal·lació de l'àrea de lleure adjacent al lloc de begudes que, segons consta en l'acord d'adjudicació del lloc de begudes, ha de ser a càrrec de l'adjudicatari.

El pagament d'1,8 MPTA correspon al pagament per l'adquisició del quiosc de begudes.

- Pel que fa al moviment de cobrament i pagament, per sengles imports de 2,65 MPTA, corresponen al pagament per l'execució d'unes obres d'urbanització d'uns trams de carrer, mitjançant l'ingrés obtingut per l'execució d'un aval, a favor de l'Ajuntament.

El particular, el qual era titular d'una llicència d'obres, havia formalitzat aquest aval, en l'any 1989, per garantir l'obligació de realitzar les obres esmentades.

Respecte a aquesta operació, tant l'ingrés com la despesa haurien d'haver-se enregistrat en la Liquidació del pressupost.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria a 31 de desembre de 1993 presentava el desglossament següent:

		IMPORT			IMPORT
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
410,417	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
	Press. desp. press. corrent	1.921.095	430	Press. ingr. press. corrent	2.067.453
411	Press. desp. press. tancats	1.053.571	431	Press. ingr. press. tancats	961.582
420	Devolucions d'ingressos	21.908	417	Reintegraments de despeses	898
	2. De recursos d'altres ens			2. De recursos d'altres ens	
421	Devol. recurs. d'altres ens	-	460	Cobram. recurs. d'altres ens	-
463	Pagam. recurs. d'altres ens	-	463	Reinteg. recurs. d'altres ens	-
466	Pagaments de c/c d'efectiu	-	466	Cobraments de c/c d'efectiu	-
	3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials	
450	D'operacions comercials	-	450	D'operacions comercials	-
	4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477,	Creditors	1.288.500	475,477	Creditors	1.457.592
479,51			479,51		
472,474,	Deutors	-	472,474,	Deutors	-
56			56		
550,554,	Part. pendents d'aplicació	-	550,554,	Part. pendents d'aplicació	-
555			555		
588	Moviments interns de tresoreria	-	588	Moviments interns de tresoreria	-
	5. IVA			5. IVA	
473	IVA suportat	-	473	IVA suportat	-
478	IVA repercutit	-	478	IVA repercutit	-
	TOTAL PAGAMENTS	4.285.074		TOTAL COBRAMENTS	4.487.525
	EXISTÈNCIES FINALS	483.174		EXISTÈNCIES INICIALS	280.723
	TOTAL DEURE	4.768.248		TOTAL HAVER	4.768.248

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

L'acta d'arqueig a 31.12.93, pel que fa als comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Bancs i institucions de crèdit	Import
Caixa Ajuntament	35
Caixa d'Estalvis de Catalunya	46.089
Caixa d'Estalvis del Penedès	19.766
"la Caixa"	1.546
"la Caixa"	261.930
Banco de Bilbao	445
Banco de Vizcaya	265
Banco Central	503
Banco de Crédito Local	152.503
Banca Catalana	92
TOTAL	483.174

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La totalitat dels saldos dipositats en comptes financers són de lliure disposició i meritaven a 31.12.93 un interès anual que oscil·lava entre un 1,25% i un 9,5%.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de tresoreria s'han de fer les observacions següents:

a) Conciliacions bancàries

L'Ajuntament realitza conciliacions bancàries amb una periodicitat diària, no obstant això, aquestes conciliacions no queden reflectides en un document formal, i per tant, no poden ser revisades per una persona aliena al departament de Tresoreria.

b) Pla previsional de tresoreria

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria. Si bé el capítol II del Títol VI de la LRHL, que estableix les funcions encomanades a la tresoreria de les entitats locals, no preveu l'elaboració de cap estat específic en aquest sentit, en l'article 117 d'aquest mateix capítol s'estableix que una de les seves funcions és la de distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions, motiu pel qual és necessari realitzar l'esmentada planificació.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.93 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs d'aquest estat, de les quals resultaria un nou romanent de tresoreria.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria són les següents:

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els conceptes i imports que, en funció de les observacions fetes en els apartats 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses, han modificat els saldos dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, es presenten, respectivament, en els dos quadres següents:

Capítol	Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
1,2,3	2.1.3.1.	- Anul·lació no enregistrada de l'ICIO liquidat al Departament d'Ensenyament de la Generalitat	-20.609
	"	- Import no enregistrat de les multes pendents de cobrament	158.897
	"	- Contribucions especials indegudament reconegudes	-566.469
	"	- Quotes d'urbanització indegudament reconegudes (Les Massotes)	-1.068.721
	2.1.4.4.	- Cobraments de quotes d'urbanització de Les Massotes indegudament enregistrats en comptes extrapressupostaris(*)	-6.536
	"	- Cobraments d'indemnitzacions de Les Massotes indegudament enregistrats en la Liquidació del Pressupost(*)	11.210
4	2.1.3.2.	- Indeguda aplicació pressupostària de una part de l'IVA repercutit a GTI, SA (*)	-20.000
	"	- Aportacions pendents de cobrament de l'EMSHTR no enregistrades	65.867
	"	- Subvenció pendent de cobrament de la MMAMB no enregistrada	2.157
5	2.1.3.3.	- Interessos vençuts pendents de cobrament no enregistrats	6.694
6	2.1.3.4.	- Ingressos per l'alienació d'uns terrenys indegudament reconeguts	-250.000
7	2.1.3.5.	- Transferències de capital de la Comunitat Autònoma i d'Entitats Locals indegudament reconegudes	-438.053
	"	- Ingressos derivats del conveni subscrit amb Autoservicis Caprabo, S.A. indegudament reconeguts	-230.000
	"	- Indeguda aplicació no pressupostària del cobrament efectuat en relació amb l'acord amb Mercat-Sud (*)	-788
	"	- Indemnitzacions a cobrar per la reparcel·lació de Les Massotes, les quals hauria d'haver-se enregistrat el seu cobrament en formalització (*)	-24.280
	"	- Despeses de gestió interna de l'Ajuntament indegudament reconegudes com a ingressos	-74.866
	"	- Subvenció a cobrar de la MMAMB no enregistrada	427.388
	"	- Subvenció a cobrar de la MMAMB no enregistrada	3.674
	"	- Subvenció a cobrar de l'EMSHTR no enregistrada	3.867
TOTAL MODIFICACIONS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			-2.020.568

Imports en milers de pessetes.

(*) Modificacions amb contrapartida en els comptes no pressupostaris.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Capítol	Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercici corrent)	Import
4	2.1.4.3.	- Aportacions a la MMAMB no enregistrades	11.118
	"	- Assignació compensatòria de la PMTE a transferir a la MMAMB (*)	32.560
6	2.1.4.4.	- Despeses per inversions indegudament reconegudes	-2.950.065
	"	- Pagaments per despeses d'inversió indegudament enregistrats en un compte no pressupostari (Les Massotes) (*)	-8.965
	"	- Indemnitzacions a pagar per la Reparcel·lació de Les Massotes, de les quals hauria d'haver-se enregistrat el seu pagament en formalització (*)	-3.708
7	2.1.4.5.	- Transferència a pagar al Dep. de Política Territorial i Obres Púb. de la Generalitat no enregistrada (finançada amb subvenció de la MMAMB)	427.388
TOTAL MODIFICACIONS OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			-2.491.672

Imports en milers de pessetes.

(*) Modificacions amb contrapartida en els comptes no pressupostaris.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

D'acord amb aquestes dades els saldos pendents de cobrament i pendents de pagament de l'exercici corrent es modificarien de la forma següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1993	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Tributs i altres ingressos (cap. 1 + 2 + 3)	2.1.3.1.	2.103.694	611.466
Ingressos per transf. corrents (cap. 4)	2.1.3.2.	20.675	68.699
Ingressos patrimonials (cap. 5)	2.1.3.3.	-	6.694
Alienació d'inversions reals (cap. 6)	2.1.3.4.	250.000	-
Ingressos per transf. de capitat (cap. 7)	2.1.3.5.	842.450	509.392
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.3.6.	1.735	1.735
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.3.7.	-	-
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		3.218.554	1.197.986

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1993	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (cap. 1)	2.1.4.1.	661	661
Compres de béns corrents i serv. (cap. 2)	2.1.4.7.	90.563	90.563
Interessos (cap. 3)	2.1.4.2.	10.711	10.711
Despeses per transf. corrents (capítol 4)	2.1.4.3.	44.084	87.762
Inversions reals (capítol 6)	2.1.4.4.	3.056.867	94.129
Despeses per transf. de capital (cap.7)	2.1.4.5.	3.650	431.038
7)Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.4.6.	-	-
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.4.7.	7.605	7.605
TOTAL DESPESES PENDENTS DE PAGAMENT		3.214.141	722.469

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a les modificacions proposades, s'ha de tenir present el següent:

- Aquelles observacions esmentades en els diferents apartats de l'informe, les quals representen una reclassificació entre els diferents capítols d'ingressos o de

despeses, no han estat considerades en els quadres anteriors, atès que el seu efecte en l'Estat del romanent de tresoreria és nul.

- No ha estat desglossat, entre l'exercici corrent i els exercicis tancats, l'efecte d'aquells drets o obligacions que l'Ajuntament no havia reconegut en el seu moment, per tant, l'import total de la modificació ha estat aplicada a l'exercici corrent.
- No s'ha considerat l'efecte en l'exercici corrent d'aquells imports reconeguts en exercicis anteriors els quals, si s'haguessin aplicat els criteris establerts en la ICAL, haurien d'haver-se reconegut en l'exercici corrent.

Els dos paràgrafs anteriors no afecten el nou romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, si bé sí que afecten la classificació, establerta en l'Estat del romanent de tresoreria, entre els deutors i els creditors segons provinguin de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els deutors pendents de cobrament i els creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats i reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.93 presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 501,09 MPTA i 378,27 MPTA, respectivament.

Els imports dels conceptes que, partint de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien aquests saldos es resumeixen en els dos quadres següents:

Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.1.	- Contribucions especials indegudament reconegudes (Millora urbana carrers Tallinàires, Blanes, Cadaqués i Cunit)	-74.255
2.1.4.4.	- Cobraments de part de les quotes d'urbanització indegudament enregistrats en comptes extrapressupostaris (La Post) (*)	-36.981
TOTAL MODIFICACIONS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		-111.236

Imports en milers de pessetes.

(*) Modificacions amb contrapartida en els comptes no pressupostaris.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.4.4.	- Despeses per inversions indegudament reconegudes	-170.624
TOTAL MODIFICACIONS OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		-170.624

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Per tant, els deutors pendents de cobrament i els creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats haurien de ser disminuïts en 111,24 MPTA i

170,62 MPTA, respectivament, i restarien uns saldos a 31.12.93 pendents de cobrament i de pagament de 389,86 MPTA i 207,65 MPTA, respectivament.

c) Deutors i creditors no pressupostaris

L'import dels deutors i creditors provinents d'operacions no pressupostàries, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, ascendeixen a 0,51 MPTA i 414,56 MPTA, respectivament.

Aquests imports haurien de ser modificats en funció de les reclassificacions que han suposat una modificació en els deutors i creditors pressupostaris, les quals es relacionen en els dos quadres següents:

Apartat informe	Deutors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.3.2.	- Indeguda aplicació al pressupost d'una part de l'IVA repercutit a GTI, SA i pendent de cobrament	20.000
TOTAL MODIFICACIONS DEUTORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		20.000

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Apartat informe	Creditors d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.3.5.	- Indeguda aplicació no pressupostària de la part d'un ingrés, cobrat en l'exercici, no reconeguda pressupostàriament (pel conveni amb Esso Española, S.A.)	(*) -5.000
"	- Indeguda aplicació no pressupostària del cobrament efectuat en relació amb l'acord amb Mercat-Sud	-788
"	- Indemnitzacions netes, a cobrar de 24.280 MPTA i a pagar de 3.708 MPTA, que pertocuen a l'Ajuntament per la Reparcel·lació de Les Massotes, per a les quals hauria d'haver-se enregistrat en el pressupost el seu cobrament i pagament en formalització	-20.572
2.1.4.4.	- Indeguda aplicació al pressupost d'una part dels cobraments per les indemnitzacions establertes en la Reparcel·lació de Les Massotes	11.210
"	- Indeguda aplicació no pressupostària del cobrament d'unes quotes d'urbanització de Les Massotes	-6.536
"	- Indeguda aplicació no pressupostària d'uns pagaments per la inversió en Les Massotes	8.965
"	- Indeguda aplicació no pressupostària d'una part dels cobraments per quotes d'urbanització de La Post (exercicis tancats)	-36.981
2.1.4.3.	- Indeguda aplicació no pressupostària de l'assignació compensatòria de la PMTE, import pendent de transferir a la MMAMB	-32.560
TOTAL MODIFICACIONS CREDITORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		-82.262

Imports en milers de pessetes.

(*) Aquest import no afecta el saldo dels drets pressupostaris pendents de cobrament de l'exercici corrent, atès que ja havia estat cobrat.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Per tant, els deutors procedents d'operacions no pressupostàries haurien de ser augmentats en 20 MPTA i els creditors procedents d'operacions no pressupostàries haurien de ser disminuïts en 82,26 MPTA, de tal manera que a 31.12.93 restarien

uns saldos pendents de cobrament i de pagament de 20,51 MPTA i 332,30 MPTA, respectivament.

d) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

El Ple de la Corporació no ha establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, en contra del que preveu, en l'article 103, el RPL.

Consegüentment, en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Entitat no figura cap quantitat que minori el saldo pendent de cobrament per deutors, tant pressupostaris com no pressupostaris.

Tot i que és l'Ajuntament qui hauria de fer aquesta valoració, la Sindicatura proposa una estimació que afecta exclusivament els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3).

La quantificació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat en funció de l'antiguitat del deute, si bé sempre és preferible fer-ho de forma individualitzada, com també que per a la resta dels capítols.

L'estimació que presenta la Sindicatura de Comptes seria la següent:

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.93(*)	Percentatge aplicat %	Saldos estimats de dubtós cobr.
1977	67.463	100	67.463
1978/88	39.618	100	39.618
1989	37.895	95	36.000
1990	32.187	75	24.140
1991	59.988	50	29.994
1992	150.087	25	37.522
1993	(**)452.569	0	-
SUBTOTAL	839.807		234.737
Multes circulació	(**)158.897	95	150.952
TOTAL	998.704		385.689

Imports en milers de pessetes.

(*) Imports modificats en funció de la fiscalització realitzada.

(**) L'import pendent de cobrament per multes de circulació, que ha suposat una modificació en l'import de deutors pressupostaris de l'exercici corrent, s'ha desglossat a part per tal d'aplicar un percentatge més adient, atès que, inobu deute dels anys de 1991 a 1993 i, per la naturalesa del concepte, el percentatge a aplicar ha de ser superior al de la resta.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

e) Romanent de tresoreria afectat

L'import del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, import que únicament ha d'incloure les desviacions positives acumulades a 31.12.93, hauria de contenir, almenys, les desviacions que es fan constar en l'apartat 2.1.7., les quals ascendeixen a 259,37 MPTA.

Pel que fa a aquest import estimat de 259,37 MPTA, cal assenyalar que inclou unes desviacions que s'han estimat globalment per un import mínim de 72,08 MPTA, les quals, si s'haguessin pogut calcular de manera individualitzada podrien resultar sensiblement superiors fins arribar a un import màxim de 190,50 MPTA (vegeu 2.1.7.).

El nou Estat partint de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes, d'acord amb les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		3.720.152		1.222.659
·del pressupost corrent	3.218.554		1.197.986	
·de pressupostos tancats	501.093		389.857	
·de recursos d'altres ens públics	-		-	
·d'operacions no pressupostàries	505		20.505	
(-)saldos de dubtós cobrament	-		385.689	
(-)cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. Creditors pendents de pagament		4.006.974		1.262.416
·del pressupost corrent	3.214.141		722.469	
·de pressupostos tancats	378.269		207.645	
·del pressupost d'ingressos	-		-	
·de recursos d'altres ens públics	-		-	
·d'operacions no pressupostàries	414.564		332.302	
(-)pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		483.174		483.174
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		-		259.373
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		196.352		184.044
Romanent de tresoreria total(1-2 + 3) = (4 + 5)		196.352		443.417

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

Es dona, per tant, un augment de 247,07 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Entitat de 196,35 MPTA i el calculat per la Sindicatura de Comptes de 443,42 MPTA.

Respecte a la classificació d'aquest Romanent de 443,42 MPTA, s'ha de tenir present que, atès que, com ja s'ha esmentat, l'import estimat de 259,37 MPTA corresponent a les desviacions acumulades de finançament de signe positiu, podria ser sensiblement superior, la classificació de l'import del Romanent de tresoreria total, entre l'afectat a despeses amb finançament afectat i el destinat a despeses generals, quedaria modificada per aquest fet.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1993 ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris

per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

A més a més, independentment de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.93, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat de 184,04 MPTA:

- Cost addicional d'aproximadament 7,19 MPTA en concepte d'indemnitzacions per defectes d'ajudicació, produït com a conseqüència d'aplicar un preu superior a l'establert en el Projecte de Reparcel·lació de Les Massotes (vegeu observació e) de 2.1.4.4.A)).

Atès que no està definit si el seu finançament serà a càrrec dels particulars, el romanent de tresoreria podria resultar disminuït per aquesta quantitat.

- Justipreu establert en l'expropiació forçosa del Sector La Post, polígon núm. 1, el qual es troba recorregut davant el Tribunal Suprem i pendent de sentència (vegeu 2.1.4.4.H)).

El justipreu establert fou valorat en 34,19 MPTA, del qual un 10% era a càrrec de l'Ajuntament. L'expropiat demana que s'estableixi com a justipreu l'import de 90,99 MPTA o bé subsidiàriament l'import de, com a mínim, 52,41 MPTA, a més dels interessos de demora.

En el cas que la sentència resultés favorable a l'expropiat, el romanent de tresoreria podria resultar disminuït per un import equivalent al 10% d'aquestes quantitats, més els interessos corresponents.

- Contingència fiscal per no haver practicat la preceptiva retenció d'IRPF sobre la paga excepcional que, en compliment del que estableix el Reial Decret-Llei 1/1990, de 2 de febrer, fou abonada en l'exercici 1993 a determinat personal de l'Ajuntament (vegeu observació d) de 2.1.4.1.
- Contingència fiscal per no haver repercutit IVA sobre les quotes d'urbanització quan, d'acord amb la legislació aplicable, la contraprestació d'aquests ingressos és considerada com a una operació subjecta i no exempta a l'efecte d'aquest impost (vegeu observació c) de 2.1.8.2., i subapartats 2.1.4.4.A) i D)).
- Contingència fiscal per no haver repercutit IVA sobre el valor d'uns terrenys, els quals van constituir una part de l'aportació no dinerària efectuada per a l'ampliació de capital de GTI, SA. D'acord amb la legislació aplicable, el lliurament d'aquests terrenys és una operació subjecta i no exempta a aquest impost (vegeu observació b) de 2.2.1.1.B)).

- Contingència fiscal per haver-se deduït indegudament, per ser extemporani, l'IVA corresponent a la totalitat de l'IVA que l'Ajuntament va suportar per les obres d'urbanització realitzades en el Sector Oest, sector on es troben ubicats els terrenys objecte de l'aportació no dinerària efectuada a GTI, SA (vegeu observació b) de 2.2.1.1.B)).
- Una altra incertesa addicional, seria la provinent de la possible regularització de saldos extrapressupostaris d'origen desconegut (vegeu 2.1.8.2.).

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat Local a 31.12.93 i el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Gavà a 31.12.93, com també el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

Tipus: Ajuntament
Nom : Gavà

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en milers de pessetes)

A C T I U	%	%
IMMOBILITZAT		
Immobilitzat Material	1.910.707	38,4
200 Terrenys i béns naturals	356.778	
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0	
202 Construccions	1.470.416	
203+4+5+6 Maquinària diversa i elements de transport	266.187	
208 Altre immobilitzat material	1.507	
209 Instal·lacions complexes especialitzades	15.900	
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	200.080	
Immobilitzat immaterial	58.167	1,2
21 Immobilitzat immaterial	58.428	
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	261	
Inversions en infrastr. i béns destinats a l'ús general	2.532.674	50,9
220 Terrenys i béns naturals	0	
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	2.532.674	
227 Inversions en béns comuns	0	
228 Patrimoni històric	0	
Immobilitzat Financer	472.000	9,5
25+26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	472.000	
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents	0	
254+255+264 Prèstecs concedits	0	
270+275 Fiances i dipòsits constituïts	0	
280 Despeses amortitzables	0	
Altres en concepte d'immobilitzat	0	
DEUTORS		
430+431 Deutors per drets reconeguts	3.719.648	3.719.648
455 Deutors per operacions comercials	0	40,5
460 Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics	0	
465+466 Ens Públics per devol. d'ing. pndts. de pagament i c/c d'efectiu	0	
472+473+474 Entitats Públiques	0	
56 Altres deutors no pressupostaris	0	
Altres en concepte de deutors	0	
COMPTES FINANCERS		
53 Inversions financeres temporals	300	483.979
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0	5,3
54 Fiances i dipòsits constituïts	0	
550+555+558 Partides pendents d'aplicació	505	
570 Caixa	483.174	
571+572+573 Bancs i institucions de crèdit	0	
Altres en concepte de comptes financers	0	
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		
195 Obligacions i bons pendents de subscripció	0	0
196 Obligacions i bons recollits	0	
Altres en concepte de situacions transitòries de finanç.	0	
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ		
480 Despeses anticipades	0	0
Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0	
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		
130 Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0	0
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	0	
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0	
Total Actiu	9.177.175	100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	
05+06+07+08 Comptes d'ordre	1.372.006	
Total Comptes del Grup 0	1.372.006	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte General de l'ens local

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

EXERCICI 1 9 9 3

Població (any 1991) : 35.204
Codi : 080898

PASSIU			%
PATRIMONI I RESERVES			
100	Patrimoni	514.041	846.748 9,2
107	(-) Patrimoni adscrit	0	
108	(-) Patrimoni cedit	0	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0	
101	Patrimoni en adscripció	0	
103	Patrimoni en cessió	0	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	332.707	
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0	
SUBVENCIONS DE CAPITAL			
14	Subvencions de capital rebudes	1.325.447	1.325.447 14,4
	Altres en concepte de subvencions de capital	0	
PROVISIONS			
293	Per reparacions extraordinàries	0	
	Altres en concepte de provisions	0	
DEUTES A LLARG TERMINI			
15	Emprèstits	0	1.144.573 12,5
160+17	Préstecs rebuts	1.144.573	
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0	
DEUTES A CURT TERMINI			
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	4.006.975 43,7
400+401	Creditors per obligacions reconegudes	3.592.410	
410+411	Creditors per pagaments ordenats	0	
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0	
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0	
450+454	Creditors per operacions comercials	0	
462	Ens públics per drets a cobrar	0	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	
475+7+8+479	Entitats públiques	37.772	
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	
51	Altres creditors no pressupostaris	376.792	
52	Fiances i dipòsits rebuts	0	
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIO			
554	Ingressos pendents d'aplicació	0	0
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0	
AJUSTOS PER PERIODIFICACIO			
481	Despeses diferides	0	
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0	
	RESULTATS		
890	Resultats de l'exercici (benefici)	1.853.433	1.853.433 20,2
	Altres en concepte de resultats	0	
Total Passiu			9.177.175 100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	
05+06+07+08	Comptes d'ordre	1.372.006	
	Total comptes del Grup 0		1.372.006

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1993

Tipus: Ajuntament	Població (any 1991) :	35.204
Nom : Gavà	Codi:	080898

COMPTA DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pessetes)

Deure		Haver			
	%		%		
60-Compres	0	0,00	70-Vendes	182.341	4,69
61-Despeses de personal	625.911	30,82	71-Renda de la propietat i de l'empresa	158.106	4,07
62-Despeses financeres	138.183	6,80	72-Tributs lligats a prod. i importació	936.887	24,12
63-Tributs	0	0,00	73-Imp. corrents sobre renda i patrimoni	143.665	3,70
64-Treballs, submins. i serveis externs	206.596	10,17	75-Subvencions d'explotació	0	0,00
65-Prestacions socials	0	0,00	76-Transferències corrents	600.537	15,46
66-Subvencions d'explotació	0	0,00	77-Impostos sobre el capital	1.852.401	47,69
67-Transferències corrents	885.016	43,58	78-Altres ingressos	10.450	0,27
68-Transferències de capital	28.500	1,40	79-Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,00
69-Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	71.635	3,53			
Suma del Deure	1.955.840	96,30	Suma de l'Haver	3.884.388	100,00
	Resultat corrent de l'exercici		1.928.548		
82-Resultats extraordinaris	0	0,00	82-Resultats extraordinaris	0	0,00
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
83-Resultats de la cartera de valors ..	0	0,00	83-Resultats de la cartera de valors ...	0	0,00
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
84-Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor) ..	75.115	3,70	84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor) ..	0	0,00
Suma del Deure	2.030.955	100,00	Suma de l'Haver	3.884.388	100,00
	Pèrdues i guanys nets totals		1.853.433		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte General de l'ens local

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31.12.93 els quals ja han estat analitzats, perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (apartats 2.1.3. al 2.1.10.).

Les principals observacions i comentaris que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, per a aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe, es fan en els subapartats següents: 2.2.1.1. Immobilitzat, 2.2.1.2. Patrimoni i reserves, 2.2.1.3. Subvencions de capital i 2.2.1.4. Deutes a llarg termini.

2.2.1.1. Immobilitzat

Aquest grup patrimonial es compon per l'Immobilitzat material, l'Immobilitzat immaterial, l'Immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, els quals s'analitzen tot seguit en el subapartat A), i l'Immobilitzat financer, que s'analitza en el subapartat B).

A) Immobilitzat material, Immobilitzat immaterial i Immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

Per tal de formar el Balanç de situació a 01.01.92, en l'exercici 1991 l'Ajuntament va encarregar a una empresa especialitzada la revisió, actualització i valoració de l'Inventari de Patrimoni, tant de l'Ajuntament com també dels seus Organismes Autònoms, i referit a data 31.12.91.

La valoració de l'immobilitzat corresponent a l'Ajuntament, efectuada per l'esmentada empresa, es va introduir, neta amb algunes rectificacions per errors detectats, com a saldos inicials en el Balanç de situació a 01.01.92.

Posteriorment s'han anat comptabilitzant els moviments en funció dels drets o les obligacions que pressupostàriament s'han reconegut, a més d'altres rectificacions per nous errors detectats.

En el quadre següent es presenten els saldos a 01.01.92 i al tancament dels exercicis 1992 i 1993 i les variacions que durant aquests exercicis s'han produït en els comptes comptables corresponents:

	Concepte	Saldo a 01.01.92	Moviments de 1992		Saldo a 31.12.92	Moviments de 1993		Saldo a 31.12.93
			Augments	Disminucions		Augments	Disminucions	
20	Immob. material:	1.244.990	326.139	-	1.571.129	645.283	105.625	2.110.787
200	Terrenys i béns naturals	387.403	20.000	-	407.403	55.000	105.625	356.778
202	Construccions	673.223	252.575	-	925.798	544.618	-	1.470.416
203	Maquinària, instal. i altres	130.648	11.050	-	141.698	2.479	-	144.177
204	Elem. de transport	4.891	3.140	-	8.031	8.285	-	16.316
205	Mobiliari	34.481	28.874	-	63.355	19.002	-	82.357
206	Equips tractament informàtic	12.837	10.500	-	23.337	-	-	23.337
208	Altre immobilitzat	1.507	-	-	1.507	-	-	1.507
209	Instal. complexes especialitzades	-	-	-	-	15.899	-	15.899
21	Immob. immaterial:	-	47.548	-	47.548	10.880	-	58.428
210	Concess.administr.	-	-	-	-	10.880	-	10.880
218	Altre immob.immat.	-	47.548	-	47.548	-	-	47.548
22	Inv. en infraestr. i béns destinats a l'ús general:	-	299.453	-	299.453	2.483.221	250.000	2.532.674
221	Infraestr. i béns	-	299.453	-	299.453	2.483.221	250.000	2.532.674
	IMMOBILITZAT, BRUT	1.244.990	673.140	-	1.918.130	3.139.384	355.625	4.701.889
290	Amortitz. acumul.:	-76.880	-51.827	-	-128.707	-71.373	-	-200.080
292	Immob. material	-	-	-	-	-262	-	-262
	IMMOBILITZAT, NET	1.168.110	621.313	-	1.789.423	3.067.749	355.625	4.501.547

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

La valoració d'aquest immobilitzat net a 01.01.92, de 1.168,11 MPTA, correspon a la valoració neta efectuada per l'empresa especialitzada de 1.488,69 MPTA, menys un import de 258,75 MPTA que l'Ajuntament va deduir en haver detectat duplicitats i errors en la valoració del cost, i menys 61,83 MPTA que es van incrementar a l'import de l'amortització acumulada per considerar que l'estimació realitzada per l'esmentada empresa era insuficient.

En l'exercici 1993 es va comptabilitzar una disminució en el compte 200 de Terrenys i béns naturals de 105,63 MPTA, també per corregir altres errors detectats en aquella valoració. La contrapartida d'aquest assentament va ser un càrrec al compte 100 de Patrimoni (vegeu 2.2.1.2.).

A més del que s'ha exposat respecte als errors detectats en la valoració efectuada per l'empresa especialitzada, cal assenyalar el següent:

- Per a l'immobilitzat producte de donacions i cessions gratuïtes, com també per a les finques i solars propietat de l'Ajuntament des de fa molts anys i sobre les quals no es tenien referències documentals quant a la seva adquisició, la valoració assignada va ser de zero PTA i no el seu valor venal.
- Els béns adscrits o cedits per l'Ajuntament a altres ens, no van ser desglossats en cada un dels epígrafs components de l'immobilitzat per tal d'aplicar el tractament comptable establert per la ICAL.
- Atès que l'Ajuntament no disposava d'un inventari de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, aquestes no van ser incloses en l'abast del treball realitzat per l'empresa encarregada de realitzar la valoració.

Quant als altres moviments comptabilitzats en els comptes d'immobilitzat que es mostren en el quadre anterior i que afecten l'immobilitzat brut, cal assenyalar el següent:

- Els augments de 673,14 MPTA i 3.139,38 MPTA corresponen a les obligacions reconegudes en els exercicis 1992 i 1993, respectivament, en el capítol 6 d'Inversions reals.

De l'anàlisi realitzada en aquell capítol es desprèn que l'import reconegut no correspon a les despeses per certificacions d'obra executada o adquisicions reals efectuades (vegeu comentari realitzat respecte al criteri emprat per al reconeixement de les obligacions per inversions en 2.1.4.4.), per tant, les altes comptabilitzades en els comptes d'immobilitzat són valors que no es corresponen amb els béns o drets reals adquirits per l'Ajuntament.

- La disminució de 250 MPTA correspon als drets reconeguts en l'exercici en el capítol 6 d'Alienació d'inversions reals.

Com s'ha observat en l'apartat 2.1.3.4., en l'exercici 1993 no es va produir cap alienació de terrenys.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'immobilitzat, exclòs l'Immobilitzat financer, es fan les observacions següents:

a) Registres d'immobilitzat

L'Ajuntament no disposa d'uns registres on es reflecteixin, per grups d'immobilitzat i dintre de cada grup per elements individuals, les dades mínimes necessàries per tal de poder comptabilitzar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica susceptibles de ser enregistrats comptablement.

A més a més, com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.4.4., el criteri emprat per l'Ajuntament per comptabilitzar les despeses per inversions no és correcte i origina errors quantitius significatius en el seu reconeixement pressupostari, els quals es reproduïxen en la comptabilitat financera i donen com a resultat uns saldos ficticis en els comptes relatius a aquest immobilitzat.

b) Conceptes imputats en l'Immobilitzat immaterial

El compte d'Immobilitzat immaterial inclou la valoració assignada a estudis i projectes d'obres que, per la seva naturalesa, constitueixen un major cost de la inversió a què fan referència i, per tant, s'haurien de comptabilitzar en el compte corresponent de l'Immobilitzat material.

B) Immobilitzat financer

La composició del saldo al tancament dels exercicis 1992 i 1993, i els moviments enregistrats durant l'exercici en l'Immobilitzat financer, es mostren en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.92	Augments	Disminu- cions	Saldo a 31.12.93
261	Accions sense cotització oficial:				
	- PRESEC, SA	12.000	-	-	12.000
	- GTI, SA	10.000	450.000	-	460.000
	TOTAL	22.000	450.000	-	472.000

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

El saldo a 31.12.92 correspon al capital desemborsat per l'Ajuntament per a la constitució els anys 1987 i 1991, respectivament, de les dues Societats Mercantils 100% municipals: Prestació de Serveis al Ciutadà, SA (PRESEC, SA) i Gavanenca de Terrenys i Immobles, SA (GTI, SA).

L'augment de 450 MPTA en la participació en GTI, SA, escripturat en data 01.07.93, correspon a l'ampliació de capital totalment subscrita i desemborsada per l'Ajuntament mitjançant una aportació no dinerària consistent en el lliurament de 7 terrenys de la seva propietat, amb caràcter de béns patrimonials i ubicats al Sector Oest, i amb la finalitat que GTI, SA construeixi uns blocs d'habitatges de preu taxat.

La taxació d'aquests terrenys, de 450 MPTA, fou realitzada per una empresa designada pel Registre Mercantil i el criteri de valoració emprat, a l'efecte de l'aportació no dinerària, va ser en base al valor de mercat del sector on es troben ubicats els terrenys.

La procedència d'aquests terrenys i la valoració assignada és com segueix:

Procedència	Valoració
Excés d'aprofitament i 10% d'aprofitament mitjà del Pla Parcial del Sector Oest	201.588
Béns patrimonials privats ubicats al Sector Oest	248.412
TOTAL	450.000

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'Ajuntament va comptabilitzar aquesta participació en l'Immobilitzat financer per un import equivalent al de la taxació efectuada de 450 MPTA, amb abonament al compte 100 de Patrimoni (vegeu 2.2.1.2.).

Pel que fa a la procedència dels terrenys, cal assenyalar els fets següents:

- L'Ajuntament era el propietari únic de la totalitat de les finques ubicades al Sector Oest.
- El Pla Parcial d'aquest sector va ser aprovat per la Comissió d'Urbanisme de Barcelona l'any 1988.
- Les obres d'urbanització del Sector Oest es van iniciar l'any 1991 i van finalitzar el mes d'abril de 1993 i les despeses per les obres executades van ascendir a 178,20 MPTA, de les quals 21,05 MPTA corresponien a l'IVA suportat.

A l'efecte de l'enregistrament dels terrenys en el Registre de la Propietat i per tal de possibilitar l'aportació no dinerària a GTI, SA, en data 04.03.93 l'Ajuntament va aprovar inicialment el Projecte de Compensació del Pla Parcial del Sector Oest, el qual posteriorment esdevingué aprovat definitivament.

Les 7 finques aportades per a l'ampliació de capital de GTI, SA corresponen a la totalitat dels terrenys que, segons el Projecte de Compensació esmentat, es van definir com a susceptibles d'aprofitament privat, de les quals 4 finques es van

determinar com els terrenys on va quedar ubicat l'excés d'aprofitament i el 10% d'aprofitament mitjà.

De l'anàlisi realitzada es fan les observacions següents:

- a) Acompliment de la normativa establerta respecte a la tutela financera atribuïda al Departament de Governació de la Generalitat en matèria d'Hisendes locals

L'aportació de béns patrimonials a les societats en què l'Entitat Local tingui participació, està prevista en l'article 46 del Reglament de Patrimoni dels ens locals, aprovat mitjançant el Decret 336/1988, de 17 d'octubre (RPEL).

A l'efecte de la tutela financera que ha d'exercir el Departament de Governació, aquestes aportacions es consideren com si es tractessin d'alienacions, per tant, és d'aplicació la normativa establerta en l'article 40 de l'esmentat RPEL, i també en l'article 193.1.a) de la LMRLC, respecte a la necessitat de sol·licitar l'Informe previ del Departament de Governació en el supòsit següent:

- Quan el valor de peritació dels béns excedeixi el 25% dels recursos ordinaris del Pressupost consolidat de la Corporació.

Als efectes del RPEL, s'entenen per recursos ordinaris els habituals que provenen d'operacions corrents llevat dels procedents de contribucions especials i de quotes d'urbanització.

A més, en l'esmentat article 40 del RPEL també s'estableix que si la valoració pericial no excedeix el 25% indicat, se n'ha de donar compte també al Departament una vegada instruït l'expedient i abans de la resolució definitiva.

Pel que fa a l'aportació a GTI, SA de 450 MPTA, l'Ajuntament va efectuar-la sense observar la normativa establerta i descrita en els paràgrafs anteriors.

- b) Contingència fiscal per IVA

L'Ajuntament ha repercutit a GTI, SA, i declarat-liquidat a l'Administració d'Hisenda, únicament una part de l'IVA relatiu a aquesta aportació no dinerària, atès que no va incloure, com a base imposable de l'impost, el valor d'aquells terrenys els quals es van definir en el Projecte de Compensació abans esmentat, com a terrenys on va quedar ubicat l'excés d'aprofitament i el 10% d'aprofitament mitjà, valorats en 201,59 MPTA.

D'acord amb la legislació de l'IVA aplicable, les aportacions no dineràries a societats, consistents en terrenys amb la condició d'edificables, que és el cas analitzat, es consideren lliuraments de béns subjectes i no exemptes d'IVA.

Per tant, l'Ajuntament també hauria d'haver repercutit a GTI, SA l'IVA corresponent a la valoració dels terrenys esmentats, que ascendeix a 30,24 MPTA.

D'altra banda, l'Ajuntament es va deduir, en la liquidació presentada a l'Administració d'Hisenda, la totalitat de l'IVA suportat per les obres d'urbanització realitzades en el Sector Oest, per un import que ascendeix a 21,05 MPTA.

Com s'ha esmentat abans, aquestes obres es van executar durant el període que va des de l'any 1991 al mes d'abril de 1993, data aquesta última anterior a la data en què l'Ajuntament va presentar la declaració censal prèvia a l'inici d'operacions, a l'efecte d'aquest impost, que és de l'1.07.93.

D'acord amb la legislació de l'IVA aplicable, la condició perquè els subjectes passius puguin deduir-se les quotes suportades amb anterioritat al començament de l'activitat subjecta a aquest impost, és que s'hagi presentat la declaració censal prèvia a l'inici de les operacions i que no hagi transcorregut més d'un any des de la seva presentació fins al començament de l'activitat.

És per aquest motiu que l'IVA suportat amb anterioritat a la data de la presentació de la declaració censal prèvia, no és deduïble, per ser extemporani.

Per tant, la totalitat de l'import que l'Ajuntament es va deduir en concepte d'IVA suportat, de 21,05 MPTA, està indegudament deduït, atès que es va suportar amb anterioritat a l'1.07.93, que és la data a partir de la qual l'IVA suportat podia ser deduïble.

c) Comptabilització errònia de l'aportació de terrenys per a l'ampliació de capital efectuada per GTI, SA

Com s'ha esmentat abans, l'Ajuntament va comptabilitzar aquesta participació en l'Immobilitzat financer per un import equivalent al de la taxació efectuada de 450 MPTA, amb abonament al compte 100 de Patrimoni.

Segons va manifestar l'Ajuntament, no es va enregistrar cap baixa en el compte 200 de Terrenys i béns naturals, de l'Immobilitzat material, atès que el cost d'adquisició dels terrenys objecte de l'aportació no estava inclòs en el saldo d'aquest compte a 31.12.92.

D'acord amb les relacions comptables establertes en la ICAL, l'Ajuntament no hauria d'haver utilitzat com a contrapartida el compte 100 de Patrimoni, sinó que l'import de 450 MPTA hauria d'haver-se enregistrarat en el compte 821 com a un Resultat extraordinari de l'immobilitzat.

d) Comptabilització errònia de l'IVA repercutit per aquesta operació

Com s'ha esmentat abans, l'Ajuntament va repercutir a GTI, SA l'IVA corresponent a la taxació d'aquells terrenys els quals figuraven en el Projecte de Compensació com a béns patrimonials privats, valorats en 248,41 MPTA.

L'IVA repercutit ascendia a 37,62 MPTA dels quals a 31.12.93 l'Ajuntament havia cobrat de GTI, SA i enregistrat en el compte extrapressupostari relatiu a l'IVA un import de 17,26 MPTA (vegeu 2.1.8.2., observació c)), i la resta de 20 MPTA, pendent de cobrament al tancament de l'exercici, es va registrar indegudament com un ingrés pressupostari en l'article 44 de Transferències corrents d'empreses de l'Entitat Local (vegeu 2.1.3.2., observació b)).

L'Ajuntament va registrar aquest import de 20 MPTA com un ingrés pressupostari amb l'objecte d'aflorar un ingrés per compensar una part de l'IVA deduït en la liquidació presentada a l'Administració d'Hisenda de 21,05 MPTA, el qual es va registrar en exercicis anteriors com a una despesa pressupostària per inversions, conjuntament amb l'import de les obres d'urbanització.

Per tant, atesa la seva naturalesa, l'import de 20 MPTA pendent de cobrament a GTI, SA en concepte d'IVA repercutit, hauria d'haver-se enregistrat en un compte extrapressupostari de caràcter deutor i no com un ingrés pressupostari per Transferències corrents d'empreses de l'Entitat Local.

En tot cas, en el supòsit que l'IVA suportat, comptabilitzat com a despesa pressupostària en exercicis anteriors, hagués estat deduïble fiscalment en l'exercici corrent, el concepte pressupostari adient per registrar aquest fet hagués estat el 399 d'Altres ingressos diversos.

2.2.1.2. Patrimoni i Reserves

Els saldos al tancament dels exercicis 1992 i 1993 i les variacions produïdes durant l'exercici en aquest grup patrimonial es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.92	Moviments de 1993				Saldo a 31.12.93
			Aplicació Resultat 1992	Ajustos Immobil. material	Aportació Immobil. financer	Ajustos Préstecs rebutos	
10	Patrimoni:	522.622	-	-105.625	450.000	-352.956	514.041
100	Patrimoni	522.622	-	(1)-105.625	(2)450.000	(3)-352.956	514.041
107	(-) Patrimoni adscrit	-	-	-	-	-	-
108	(-) Patrimoni cedit	-	-	-	-	-	-
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	-	-	-	-	-	-
101	Patrimoni en adscripció	-	-	-	-	-	-
103	Patrimoni en cessió	-	-	-	-	-	-
13	Resultats pendents d'aplicació:	-	332.707	-	-	-	332.707
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	-	332.707	-	-	-	332.707
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	522.622	332.707	-105.625	450.000	-352.956	846.748

Imports en milers de pessetes.

(1) Analtzat en 2.2.1.1.A).

(2) Analtzat en 2.2.1.1.B).

(3) Analtzat en 2.2.1.4.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea cal fer constar les observacions següents:

- a) Saldos de patrimoni en relació amb l'immobilitzat: Patrimoni adscrit o cedit i Patrimoni lliurat a l'ús general

Com s'ha esmentat en el subapartat 2.2.1.1.A), l'Ajuntament no ha enregistrat en els comptes de patrimoni corresponents el valor dels béns adscrits o cedits a 31.12.93, com tampoc el valor dels béns d'ús públic lliurats a l'ús general i existents a l'1.01.92.

Si aquests valors s'haguessin enregistrat d'acord amb el que estableix la ICAL, el saldo del compte 100 de Patrimoni hauria estat superior per un import equivalent.

- b) Ajustaments en comptes de balanç amb contrapartida en el compte 100 de Patrimoni

L'Ajuntament segueix la pràctica de comptabilitzar en el compte 100 de Patrimoni la contrapartida d'alguns assentaments efectuats en comptes de balanç.

L'origen d'aquests assentaments no es correspon amb els que estableix la ICAL per als moviments del compte 100 de Patrimoni, els quals fan referència únicament a l'aplicació de resultats d'exercicis anteriors i a fets molt restringits i concrets en relació amb reversió de cessions rebudes, desafectació de béns d'ús general i increments de patrimoni propi.

Segons es desprèn de la ICAL, el compte més adient per regularitzar els errors existents en els saldos provinents d'exercicis anteriors, hauria de ser del subgrup 82 de Resultats extraordinaris.

2.2.1.3. Subvencions de capital

El saldo al tancament dels exercicis 1992 i 1993, i les variacions produïdes durant l'exercici en aquest compte es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.92	Moviments de 1993		Saldo a 31.12.93
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	200.057	1.125.390	-	1.325.447
	TOTAL SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUES	200.057	1.125.390	-	1.325.447

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 1.125,39 MPTA, correspon a la totalitat dels drets reconeguts en el capítol 7 de Transferències de capital de la Liquidació del pressupost.

Les observacions a fer respecte a la variació produïda en l'exercici en aquest saldo ja han estat esmentades en l'apartat 2.1.3.5 d'aquest informe, el resum de les quals farien disminuir l'augment enregistrat en 333,56 MPTA. Per tant, el saldo a 31.12.93 de 1.325,45 MPTA passaria a ser de 991,89 MPTA.

2.2.1.4. Deutes a llarg termini

Aquest grup patrimonial únicament ha estat compost pels préstecs a llarg termini rebuts d'ens del sector públic i de fora del sector públic.

Els saldos al tancament dels exercicis 1992 i 1993, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes corresponents, es resumeixen en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.92	Moviments de 1993			Saldo a 31.12.93
			Disposi- cions	Amortit- zació de capital	Ajustos a 31.12.93	
16	Préstecs rebuts d'Ens del sector públic	347.232	-	43.460	361.172	664.944
17	Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic	550.512	-	62.667	-8.216	479.629
	TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI	897.744	-	106.127	352.956	1.144.573

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1992 i 1993 facilitats per l'Entitat Local.

De l'anàlisi realitzada de les xifres mostrades en el quadre anterior, cal assenyalar el següent:

Pel que fa al saldo a 31.12.92 l'import que hauria d'haver estat enregistrat, corresponent a l'endeutament viu existent en aquella data, és de 870,03 MPTA, per tant existia una sobrevaloració del saldo al tancament de l'exercici 1992 de 27,72 MPTA.

A més a més, haurien d'haver-se enregistrat uns augments produïts durant l'exercici de 380,67 MPTA, corresponents a uns préstecs els quals, si bé havien estat formalitzats en exercicis anteriors, les disposicions d'una part dels fons es van efectuar durant l'any 1993 (vegeu observació realitzada respecte al criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer els ingressos per préstecs a llarg termini en 2.1.3.7.).

A l'efecte de corregir aquests errors, els quals foren detectats durant la realització del treball de fiscalització, amb data 31.12.93 l'Ajuntament va efectuar un ajust consistent en incrementar el saldo dels comptes corresponents a l'endeutament en un import net de 352,96 MPTA, amb càrrec al compte 100 de Patrimoni (vegeu 2.2.1.2. i observació b) esmentada en el mateix apartat), de tal manera que el saldo reflectit en el Balanç de situació a 31.12.93 de 1.144,57 MPTA es correspongués amb l'endeutament viu existent en aquella data.

Els conceptes que van originar els errors existents en el saldo de l'endeutament, l'efecte dels quals a 31.12.93 va ser corregit amb l'ajust esmentat, es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Efecte a 31.12.92	Efecte a 31.12.93
Préstec formalitzat l'any 1991 amb el BCL de 350.000 mPTA, i disposat durant els exercicis 1992 i 1993	183.996	350.000
Préstec formalitzat l'any 1992 amb "la Caixa" de 290.000 mPTA, i disposat durant els exercicis 1992 i 1993	-214.670	-
Duplicitat en l'amortització corresponent al 4t. trimestre de 1991 del préstec de 132.583 mPTA, formalitzat amb Banca Catalana	3.010	3.010
Error en l'import del capital pendent de vèncer a 31.12.91 del préstec de 62.044 mPTA, formalitzat amb la Caixa de Catalunya	-54	-54
TOTAL	-27.718	(*)352.956

Imports en milers de pessetes.

(*) Import ajustat per l'Ajuntament a 31.12.93

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

L'origen d'aquests errors ve donat per dos motius diferènciats:

a) Errors que es produeixen com a conseqüència d'aplicar un criteri incorrecte per al reconeixement dels ingressos pressupostaris per préstecs:

- El préstec formalitzat l'any 1991 amb el BCL de 350 MPTA, i disposat per 184 MPTA a 31.12.92 i en la seva totalitat a 31.12.93, no estava inclòs en els saldos de l'endeutament, atès que:

Com s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1.1.A), per tal de formar el Balanç de situació a 01.01.92, l'Ajuntament va encarregar a una empresa especialitzada la valoració de l'Inventari de Patrimoni, inclosa la referent a l'endeutament a llarg termini, i referit a data 31.12.91.

En la valoració de l'endeutament realitzada per l'esmentada empresa, la qual es va introduir com a saldos inicials en el Balanç de situació a 01.01.92, aquest préstec de 350 MPTA no es va considerar com a capital viu pendent de vèncer atès que, si bé a 31.12.91 ja s'havia formalitzat, en aquella data encara no s'havia disposat cap quantitat.

Els moviments que a partir de l'1.01.92 l'Ajuntament ha comptabilitzat en els comptes financers referents a l'endeutament, han estat en funció dels drets i les obligacions que, també a partir d'aquella data, s'han reconegut pressupostàriament; drets que no incloïen els ingressos per les disposicions de fons que amb càrrec a aquest préstec es van efectuar, atès que, seguint un criteri indegut, la totalitat de l'import formalitzat s'havia reconegut l'any 1991.

Per tant, fins que no es va realitzar l'ajust a 31.12.93, aquest préstec no havia estat abonat al saldo del compte corresponent de l'endeutament, si bé

s'havien anat enregistrant els càrrecs corresponents per les quotes d'amortització reconegudes pressupostàriament.

- El préstec de 290 MPTA formalitzat l'any 1992 amb "la Caixa", es va incloure en el saldo a 31.12.92 per la totalitat de l'import formalitzat quan l'import no disposat en aquella data, de 214,67 MPTA, no hauria d'haver-se reconegut com a ingrés de l'exercici 1992 ni tampoc hauria d'haver-se inclòs dins del saldo de l'endeutament.

Aquest error en el saldo a 31.12.92 no es va produir a 31.12.93 atès que en aquesta data ja s'havia disposat la totalitat de l'import formalitzat.

- b) Errors que provenen de la valoració efectuada a 31.12.91 per l'empresa especialitzada:

- Amortització enregistrada per import de 3,01 MPTA, corresponent al 4t. trimestre de 1991 del préstec de 132,58 MPTA formalitzat amb Banca Catalana.

El saldo introduït a 01.01.92 corresponent al capital viu pendent de vèncer d'aquest préstec, estava indegudament minorat per aquest import de 3,01 MPTA, atès que la data de venciment de la quota era el 12.01.92 i, per tant, a 31.12.91 encara no s'havia reconegut la seva obligació pressupostària.

L'efecte dels moviments enregistrats en l'exercici 1992, en funció de les obligacions reconegudes, va originar la duplicitat de la comptabilització del càrrec per aquesta amortització.

El quadre següent mostra, desglossat per préstecs, la situació a 31.12.92 i a 31.12.93 dels préstecs formalitzats a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalit-zació	Import nominal	Tipus d'interès %	Data vencim. primera amort.	Data vencim. darrera amort.	Capital pendent de vèncer a 31.12.92	Disposicions exercici 1993	Quotes de l'exercici 1993			Capital pendent de vèncer a 31.12.93
								Amort. capital	Interès	Anualitat total	
BCL	13.06.45	600	F 4,35	30.09.45	30.06.94	42	-	27	2	29	15
BCL	02.12.52	500	F 4,35	31.03.53	31.03.01	189	-	16	8	24	173
BCL	21.10.65	4.000	F 5,25	30.09.66	30.06.96	836	-	225	42	267	611
BCL	15.09.73	24.334	F 6,25	30.09.74	30.09.93	1.463	-	1.463	84	1.547	-
BCL	15.09.73	19.735	F 6,25	31.12.74	30.09.93	1.273	-	1.273	80	1.353	-
BCL	05.03.86	96.696	F 12,00	31.12.88	31.03.98	60.883	-	8.979	7.306	16.285	51.904
BCL	28.07.89	185.000	F 11,77	31.12.90	30.09.00	159.807	-	13.489	18.228	31.717	146.318
BCL	09.05.90	135.000	F 13,26	30.09.91	30.06.01	124.137	-	8.518	16.048	24.566	115.619
BCL	25.04.91	350.000	F 14,75	30.09.93	30.06.03	183.996	166.004	8.073	40.944	49.017	341.927
CE Catalunya	01.07.83	199.461	V 13,50	30.06.84	30.06.93	18.598	-	18.598	947	19.545	-
CE Catalunya	20.11.85	116.696	V 13,50	31.03.87	31.12.95	55.214	-	16.022	6.665	22.687	39.192
CE Catalunya	01.07.87	62.044	V 13,50	31.12.88	30.09.97	41.612	-	6.723	5.287	12.010	34.889
Banca Catalana	12.01.87	132.583	V 16,19	12.04.88	12.01.97	84.499	-	15.091	12.794	27.885	69.408
"la Caixa"	05.10.88	67.000	V 12,75	01.04.90	01.01.99	52.373	-	6.234	6.387	12.621	46.139
"la Caixa"	04.09.92	290.000	V 13,25	30.03.94	30.03.04	75.330	214.670	-	22.184	22.184	290.000
Diput. Barcelona	1988	13.963	-	1990	2000	9.774	-	1.396	-	1.396	8.378
TOTAL		1.697.612				870.026	380.674	106.127	137.006	243.133	1.144.573

Imports en milers de pessetes.

F: Tipus d'interès fix.

V: Tipus d'interès variable (s'ha consignat el vigent a 31.12.93).

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat Local i les entitats creditors.

A) Tutela financera de les Corporacions Locals

L'Estatut d'Autonomia de Catalunya atribueix a la Generalitat la competència en matèria de tutela financera de les corporacions locals.

Segons es desprèn de l'article 54.3 de la LRHL i de l'OTFL, per concertar operacions d'endeutament a llarg termini, les entitats locals han de sol·licitar l'autorització prèvia al Departament d'Economia i Finances en qualsevol dels supòsits següents:

- Independentment de la quantia o destí de l'operació a formalitzar, quan la càrrega financera anual, derivada de la suma de les operacions vigents concertades per l'entitat local i de la projectada, excedeixi d'un 25% els recursos liquidats per operacions corrents en l'última liquidació pressupostària practicada.

A l'efecte de determinar la càrrega financera, el mateix article 54 de la LRHL, en el punt 4, estableix que aquesta és la suma de les quantitats destinades en cada exercici al pagament de les anualitats d'amortització, dels interessos i de les comissions corresponents a les operacions formalitzades o avalades, llevat de les operacions de tresoreria.

- Quan la quantia de l'operació projectada excedeixi d'un 5% els recursos esmentats, llevat que es destinés a finançar obres o serveis inclosos en plans provincials i programes de cooperació econòmica local degudament aprovats.

A més a més, l'article 4 de l'OTFL abans esmentada estableix que per a les operacions en què no sigui necessària l'autorització prèvia, com també per a les operacions de tresoreria, les corporacions locals han de trametre al Departament d'Economia i Finances, i prèviament a la formalització de l'operació, la informació a què fa referència.

Pel que fa a l'acompliment, per part de l'Ajuntament, d'aquesta normativa, s'ha de fer constar el següent:

a) Operacions de tresoreria:

No es té constància que l'Ajuntament hagi informat prèviament el Departament d'Economia i Finances sobre la formalització del contracte de prestació de serveis i de compte de bestretes sobre ingressos corrents, formalitzat l'any 1993 i analitzat en l'apartat 2.1.3.1., el qual permet disposar de fons, en concepte de bestretes, fins a un límit de 450 MPTA i, per tant, és un contracte assimilable al d'una operació de tresoreria.

b) Endeutament a llarg termini:

El coeficient d'endeutament a 31.12.93 era el següent:

$$\frac{(137.006(A) + 106.127(B)) * 100}{2.078.760(C)} = 11,70\%$$

- (A)(B) Imports, en mPTA, reconeguts en la Liquidació del Pressupost de l'exercici corrent en concepte d'interessos i d'amortització, respectivament, dels préstecs a llarg termini (vegeu 2.1.4.7., sobre aquests imports no s'ha proposat cap modificació).
- (C) Ingressos corrents reconeguts en la Liquidació del Pressupost de l'exercici 1992, en mPTA, (exercici no fiscalitzat).

Tanmateix, el càlcul d'aquest coeficient fet amb les mateixes dades del numerador però canviant les del denominador per les corresponents als ingressos corrents liquidats per l'Ajuntament en l'exercici 1993 de 3.884,39 MPTA, se situa en un 6,26%.

Respecte als coeficients d'endeutament calculats d'un 11,70% i un 6,26%, cal fer constar el següent:

- No s'ha tingut en consideració la càrrega financera del possible endeutament dels Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament, com tampoc la dels avals prestats per crèdits concedits a tercers, exclosos els atorgats als seus Organismes Autònoms dependents.
- El criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer alguns ingressos no està d'acord amb el que estableix la ICAL i té com a conseqüència un sensible efecte de sobrevaloració dels ingressos liquidats, per tant, els coeficients d'endeutament calculats són inferiors als que resultarien si l'Ajuntament hagués reconegut correctament els ingressos.

Les operacions vigents a 31.12.93, de les quals la Sindicatura no té constància que l'Ajuntament hagi informat, en el seu moment, el Departament de Economia i Finances, són les següents:

Entitat	Data formalització	Import nominal	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.93
BCL	13.06.45	600	30.06.94	15
BCL	02.12.52	500	31.03.01	173
BCL	21.10.65	4.000	30.06.96	611
BCL	05.03.86	96.696	31.03.98	51.904
Banca Catalana	12.01.87	132.583	12.01.97	69.408
Diput. Barcelona	1988	13.963	2000	8.378
TOTAL		248.324		130.489

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Departament de Economia i finances de la Generalitat.

B) Refinançament del deute a 30.06.94

Atesa l'evolució a la baixa dels tipus d'interès experimentada en els mercats de capitals, en data 02.06.94 es va acordar realitzar una operació de refinançament del deute pendent a 30.06.94.

Així, en data 30.06.94 es van formalitzar tres operacions de préstec l'import total de les quals corresponia a la totalitat del deute pendent en aquella data de 1.072,09 MPTA, llevat del corresponent a tres préstecs formalitzats amb el BCL amb anterioritat a l'any 1967 i del préstec formalitzat amb la Diputació de Barcelona, el deute pendent dels quals ascendia a 0,66 MPTA i 8,38 MPTA, respectivament.

El resum de les condicions dels nous préstecs formalitzats es mostra en el quadre següent:

Entitat	Import formalitzat	Tipus d'interès	Termini d'amortització	Comissió d'obertura
CE Catalunya	472.089	MIBOR + 0,45%	10 anys	0,35%
"la Caixa"	300.000	MIBOR + 0,50%	10 anys	0,35%
Banca Catalana	300.000	MIBOR + 0,45%	10 anys	0,35%
TOTAL	1.072.089			

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat Local.

La necessària autorització del Departament d'Economia i Finances per concertar aquests préstecs fou atorgada en data 16.06.94.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1993 es mostra en el segon quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1993, de la qual es desprèn un superàvit de 129,76 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1.) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 1.853,43 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.93, superàvit	5.264.099	5.134.338	129.761
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
- Capítol 6, Alienació d'inversions reals (apartats 2.1.3.4. i 2.2.1.1.)	-250.000		
- Capítol 7, Transferències de capital (apartats 2.1.3.5. i 2.2.1.3.)	-1.125.390		
- Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.6.)	-4.321		
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartats 2.1.3.7. i 2.2.1.4.)	-		
- Capítol 6, Inversions (apartats 2.1.4.4. i 2.2.1.1.)		-3.139.384	
- Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.6.)		-4.621	
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartats 2.1.4.7. i 2.2.1.4.)		-106.127	
Despeses no imputables pressupostàriament:			
- Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		71.634	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	3.884.388	1.955.840	1.928.548
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (apartats 2.1.6.1 i 2.1.6.2)	-117.538	-42.423	-75.115
PÈRDUES I GUANYS NETS TOTALS			1.853.433

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Les observacions exposades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets i de les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i de despeses del Compte de resultats, llevat dels imports reconeguts en aquells capítols pressupostaris els quals no afecten el Compte de resultats.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

El quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament i corresponent a l'exercici 1993 es mostra a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
	<u>Fluxos corrents</u>		<u>Fluxos corrents</u>
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
10 Patrimoni	8.581	10 Patrimoni	
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic		13 Resultats pendents d'aplicació	332.707
17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	70.883	14 Subvencions de capital rebudes	1.125.390
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	317.712
		17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	
GRUP 2: IMMOBILITZAT		18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	
20 Immobilitzat material	539.658	19 Situacions transitòries de finançament	
21 Immobilitzat immaterial	10.880	89 Resultats de l'exercici	
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a ús general	2.233.221	GRUP 2: IMMOBILITZAT	
25 Inversions financeres en el sector públic		20 Immobilitzat material	
26 Altres inversions financeres permanents	450.000	21 Immobilitzat immaterial	
27 Fiances i dipòsits constituïts		25 Inversions financeres en el sector públic	
28 Despeses a cancel·lar		26 Altres inversions financeres permanents	
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions		27 Fiances i dipòsits constituïts	
		28 Despeses a cancel·lar	
		29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	3.313.223	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	1.775.809

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
	<u>Fluxos corrents</u>		<u>Fluxos corrents</u>
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30 Existències comercials		39 Provisió per depreciació d'existències	
31 Productes acabats		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
32 Productes semi-acabats		40 Creditors per obligacions reconegudes	2.118.149
33 Subproductes i deixalles		41 Creditors per pagaments ordenats	
34 Productes i treballs en curs		42 Creditors per devolució d'ingressos	
35 Primeres matèries i auxiliars		45 Creditors i deutors per operacions comercials	
36 Elements i conjunts incorporables		46 Deutors i creditors per Adm. recursos per compte d'altres ens	
37 Materials per consum i reposició		47 Entitats públiques	15.363
38 Embalatges i envasos		48 Ajustos per periodificació	
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
43 Deutors per drets reconeguts	2.139.435	50 Préstecs rebuts i altres deutes de fora del sector públic	
45 Creditors i deutors per operacions comercials		51 Altres creditors no pressupostaris	153.728
46 Deutors i creditors per Adm. de recursos per compte d'altres ens		52 Fiances i dipòsits rebuts	
47 Entitats públiques		55 Partides pendents d'aplicació	
48 Ajustos per periodificació		57 Tresoreria	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		59 Provisions	
53 Inversions financeres temporals	300		
54 Fiances i dipòsits constituïts			
55 Partides pendents d'aplicació			
56 Altres deutors no pressupostaris			
57 Tresoreria	202.451		
Total de les variacions actives del circulant	2.342.186	Total de les variacions passives del circulant	2.287.240

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

Respecte a aquest estat informatiu corresponent a l'exercici 1993 cal assenyalar el següent:

- Les dades que hi consten no són consistents amb els moviments que l'Ajuntament ha enregistrat en els comptes dels grups comptables corresponents al Finançament bàsic i a l'Immobilitzat pels diferents conceptes que fan incrementar o disminuir els saldos, conceptes que determinen la seva classificació com a recurs o com a aplicació en el quadre de finançament anual.
- Independentment del que s'ha esmentat en el paràgraf anterior, la diferència entre l'import total d'aplicacions i inversions permanents dels recursos (Primera part) i l'import total de recursos permanents obtinguts en l'exercici (Segona part), hauria de ser equivalent, però amb signe contrari, a la diferència entre l'import total de les variacions actives i passives del circulat (Tercera part).

Segons el quadre de finançament elaborat per l'Ajuntament, els imports d'aquestes diferències són de 1.537,41 MPTA i de 54,95 MPTA, respectivament, per tant, en termes quantitius hi ha un error net de 1.592,36 MPTA que correspon als conceptes següents:

Concepte	Import
Recursos permanents obtinguts en l'exercici no considerats en el quadre de finançament:	
- Resultats de l'exercici	1.853.433
- Amortització de l'immobilitzat i provisions	71.635
Recursos permanents indegudament considerats en el quadre de finançament:	
- Resultats pendents d'aplicació	-332.707
TOTAL	1.592.361

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

Els saldos dels comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors, comptes 010 i 014, Pressupost de despeses d'exercicis posteriors i Despeses compromeses d'exercicis posteriors, respectivament, han de reflectir els crèdits per a despeses de pressupostos d'exercicis successius, els quals al tancament de l'exercici ja estan compromesos d'acord amb allò que estableix l'article 155 de la LRHL referent a les despeses de caràcter plurianual.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.93 no consta cap saldo en els comptes esmentats, tot i que de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que, en aquests comptes, almenys hauria

d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1993 per l'endeutament existent a 31.12.93.

Pel que fa als comptes 016 i 015, Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors i Ingressos compromesos d'exercicis posteriors, respectivament, els saldos dels quals han de reflectir l'import corresponent a aquells ingressos per als quals, mitjançant un conveni, acord o qualsevol document, ha estat formalitzat el compromís en ferm de satisfer l'ingrés, bé de forma pura o bé de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitzin.

En el Balanç de Situació de l'Ajuntament a 31.12.93 no consta cap saldo en els comptes esmentats, no obstant això, s'ha detectat que hauria de constar, almenys, un import de 687,50 MPTA corresponent als compromisos següents:

- Compromís adquirit per Pioneer Concrete Hispània, S.A., mitjançant el qual l'empresa haurà de satisfer 12,50 MPTA anuals, més l'increment de l'IPC, els pròxims tres anys (vegeu 2.1.3.2.).

Per tant, l'import que, per aquest compromís, hauria de figurar en aquest compte és de, com a mínim, 37,50 MPTA.

- Compromisos adquirits per Autoservicios Caprabo, S.A. (vegeu 2.1.3.5.C) conveni 1.), mitjançant els quals l'empresa haurà de satisfer:
 - 400 MPTA i 100 MPTA més, a partir de l'any 1994, en funció d'uns terminis preestablerts.
 - 15 MPTA anuals, durant 10 anys, actualitzables en funció de l'IPC a Catalunya, a partir de la data de l'atorgament de l'acta de posada en marxa de l'activitat, la qual, a la data de finalització del treball de fiscalització encara no havia estat atorgada.

Per tant, l'import que hauria de figurar en aquest compte per aquests compromisos és de, com a mínim, 650 MPTA.

2.3.3. Comptes d'ordre

El desglossament dels saldos dels comptes d'ordre reflectits en el Balanç de situació a 31.12.93 es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

Concepte	Saldo a 31.12.93
Comptes de valors en dipòsit:	
- Valors en dipòsit / Dipositants de valors	1.020.799
- Documents oferts en garantia / Dipositants de documents en garantia	52.855
Comptes de control de rebuts i valors:	
- Tresoreria rebuts / Drets materialitzats en rebuts	238.112
- Tresoreria certificacions / Drets materialitzats en certificacions	60.240
TOTAL	1.372.006

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat Local.

- L'import de 1.020,80 MPTA fa referència als avals rebuts a favor de l'Ajuntament i pendents de ser retornats al tancament de l'exercici, en garantia principalment per les adjudicacions d'obres i pels convenis urbanístics signats.
- L'import de 52,86 MPTA fa referència bàsicament als avals rebuts a favor de l'Ajuntament en garantia de fraccionaments i ajornaments de deutes tributaris, com també en garantia de deutes recorreguts pels afectats els quals es troben pendents de resolució o, en el cas de estar reclamats judicialment, pendents de sentència.
- Els imports de 238,11 MPTA i 60,24 MPTA fan referència als imports dels rebuts i de les certificacions que a 31.12.93 es trobaven en poder de l'OALGT per a la seva recaptació en via executiva.

Entre l'import acumulat que figura en aquests comptes d'ordre de 298,35 MPTA, i l'import pendent de cobrament a 31.12.93 que consta en el Compte de Recaptació de l'any 1993 lliurat per l'OALGT de 299,96 MPTA (vegeu 2.1.3.1.), hi ha una diferència d'1,61 MPTA, que és deguda al fet que en aquest Compte de Recaptació s'inclouen unes certificacions a cobrar en concepte de cànon per la concessió del bar Can Sellarès, la titularitat de les quals correspon a la Mancomunitat Can Sellarès i no a l'Ajuntament.

2.4. ASPECTES DE GESTIÓ

Una part del treball de fiscalització realitzat s'ha centrat en l'avaluació de les necessitats i disponibilitats informàtiques utilitzades per l'entitat.

La data de referència de l'anàlisi fou la situació a octubre de 1994 i com a resultat del treball no s'ha trobat cap punt feble significatiu en l'organització de l'àrea informàtica de l'Ajuntament en aquell moment, si bé, s'ha de tenir en compte que en l'any 1994 es va canviar el sistema utilitzat fins aleshores, i es va instal·lar una xarxa local.

Pel que fa a l'aplicació informàtica de comptabilitat, fins a aquella data s'havia estat utilitzant l'antiga aplicació, adquirida en l'any 1992, la qual tenia l'inconvenient que

no havia desenvolupat totalment el Sistema d'Informació Comptable per a l'Administració Local (SICAL), sinó només un mòdul base. Per tant, els comptes i estats anuals de l'exercici 1993 es van confegir amb aquesta mancança.

Per a l'elaboració de la comptabilitat a partir de l'any 1994 s'està utilitzant una nova aplicació informàtica la qual recull íntegrament el SICAL.

3. CONCLUSIONS

Com a resultat de la fiscalització efectuada, la Sindicatura considera que la situació econòmico-financera de l'Ajuntament de Gavà, en finalitzar l'exercici 1993, es podia considerar bona i, en general, millor que la de la mitjana dels ajuntaments que formaven part del seu estrat de població.

Però, per altra banda, s'ha de tenir en compte que els comptes i estats que formen el Compte General de l'esmentat exercici, en molts aspectes no representaven de forma raonable l'activitat de la Corporació en aquell any. Concretament, les xifres de la Liquidació pressupostària estaven sobrevalorades i això feia que alguns dels indicadors, per exemple l'índex de càrrega financera, realment fossin superiors als que es deriven del Compte General.

Un resum de les deficiències més significatives trobades en la fiscalització s'indiquen tot seguit en l'apartat d'Observacions, si bé, caldria tenir presents, i esmenar si s'escau, totes les observacions que se citen en la part de l'Informe referent a la fiscalització realitzada, sobretot per aconseguir una informació econòmico-financera ajustada a la realitat de l'activitat municipal.

En l'apartat de Recomanacions s'exposen aquelles propostes que la Sindicatura considera més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat.

3.1. OBSERVACIONS

Previsions pressupostàries

1. *Elaboració i valoració del Pressupost inicial*

Pel que respecta a les inversions i al seu finançament, l'Ajuntament no va elaborar el Pressupost inicial en funció dels recursos i de les despeses que raonablement es preveien obtenir i realitzar en l'exercici econòmic, atès que:

- No es va fer l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici, de tal manera que possibilités el seguiment, control i adequada comptabilització de cada una de les inversions (vegeu 2.1.1. i 2.1.4.4.).

- A més, els conceptes i imports pressupostats presentaven les deficiències següents:
 - Quant als ingressos, es van pressupostar subvencions que estaven incloses, pel que fa a l'entitat atorgant, dins de plans d'actuació d'exercicis posteriors. Concretament en l'exercici 1993 es va pressupostar una subvenció corresponent al PUOSC 1995 i una altra corresponent al PCAL 1994/1995 (vegeu 2.1.3.5.A) i B), respectivament).
 - Quant a les despeses per inversions, es van pressupostar per imports globals. Únicament existia, extracomptablement, una relació dels projectes continguts en la valoració global, però sense un desglossament de la valoració assignada a cada un dels projectes i en la qual, fins i tot, es detallaven inversions indeterminades sota la nomenclatura d'"altres" (vegeu 2.1.4.4.). Per tant, les inversions pressupostades no estaven quantificades amb el suport d'estimacions i càlculs raonablement acurats en funció d'una anàlisi tècnica detallada quant a imports i a possibilitats reals d'execució dins l'exercici.
 - A més, tant pel que fa als ingressos com també a les despeses, es van pressupostar imports per determinats conceptes els quals ja es trobaven contemplats dins d'altres capítols.

Aquesta duplicitat s'ha produït en casos d'inversions en obres d'urbanització a finançar mitjançant contribucions especials o quotes d'urbanització, concretament en el concepte corresponent a una estimació de les despeses internes de gestió a realitzar pel personal de l'Ajuntament.

Pel que fa als ingressos, aquestes despeses repercutibles ja queden contemplades dins la previsió dels ingressos per contribucions especials o per quotes d'urbanització, però, a més a més també es pressuposten, indegudament, dins el capítol 7 d'ingressos per Transferències de capital. Si bé l'import és diferent, el concepte al qual fa referència és el mateix (vegeu observació d) de 2.1.3.5.).

Pel que fa a les despeses, l'import pressupostat per la inversió inclou, indegudament, l'estimació d'aquestes despeses internes de gestió, generalment de personal i de materials, les quals ja es troben contemplades en els capítols que li corresponen segons la seva naturalesa (vegeu observació d) de 2.1.4.4.A)).

2. Modificacions del Pressupost inicial

L'Ajuntament va tramitar dues modificacions pressupostàries l'any 1993, una l'abril i una altra l'octubre.

Respecte a les despeses per inversions, aquestes modificacions van tendir a agrupar, encara més, els imports globals pressupostats inicialment. Per tant, es va accentuar la dificultat per a gestionar-les. Pel que fa a la concreció i valoració individualitzada dels projectes, es van mantenir les deficiències esmentades en l'observació anterior (vegeu 2.1.4.4.).

En aquest sentit els informes de la Intervenció, relatius als expedients de modificació de crèdits realitzats en l'exercici, ja advertien, amb caràcter reiteratiu, sobre la inexistència d'una memòria on quedessin reflectits determinats aspectes com són:

- la conveniència de les inversions,
- els terminis o fases per a la seva execució amb expressió dels motius de prioritat,
- els informes tècnics amb la descripció i valoració de les inversions, com també l'aprovació del corresponent projecte
- i la precisió respecte al seu finançament.

D'altra banda, pel que fa a les modificacions de crèdit finançades amb Romanent líquid de tresoreria, l'Ajuntament no va identificar, de manera individualitzada, per a un import de 58 MPTA les partides corresponents. Per aquest motiu, no s'ha pogut fer el seguiment necessari respecte al reconeixement de les obligacions d'aquestes partides de despeses, a l'efecte d'obtenir l'ajustament a realitzar sobre el Resultat pressupostari (vegeu 2.1.3.6.).

Liquidació del pressupost

3. *Reconeixement dels drets i de les obligacions*

Pel que fa a les despeses per inversions com també als ingressos afectats, en general, l'Ajuntament reconeix les obligacions i els drets corresponents per un import equivalent al pressupostat.

Aquest criteri és incorrecte, atès que:

- Els ingressos en concepte de Contribucions especials i de Quotes d'urbanització s'han de reconèixer en el moment que, un cop realitzada tota la tramitació necessària envers la seva determinació individual, l'exacció del deute, total o parcial, ha estat notificada al subjecte passiu.

Els ingressos indegudament reconeguts pel fet de no existir a 31.12.93 un acord d'imposició amb la relació aprovada de subjectes passius o, en el cas d'existir, pel fet de no haver estat notificada l'exacció, ascendeixen a 1.709,45 MPTA, dels quals 74,26 MPTA corresponen a exercicis tancats (vegeu observació f) de 2.1.3.1.).

- Els ingressos en concepte d'Alienació d'inversions reals s'han de reconèixer quan, un cop s'ha acomplert la normativa establerta respecte a l'alienació de béns (inclosa la referent a la tutela financera), el compromís d'alienació és en ferm.

Els ingressos indegudament reconeguts pel fet de no existir a 31.12.93 cap compromís d'alienació han estat de 250 MPTA (vegeu 2.1.3.4.).

- El reconeixement dels ingressos per Transferències, tant corrents com de capital, quan aquestes són afectades, ha de comptabilitzar-se quan s'hagin acomplert les clàusules formalitzades o condicionaments necessaris, envers la despesa afectada, per tal de fer exigible l'ingrés en qüestió.

Els ingressos indegudament reconeguts en Transferències de capital de la Comunitat Autònoma i d'Entitats locals, pel fet de no existir a 31.12.93 un compromís de finançament en ferm o, en el cas d'existir, per no ser encara exigible l'ingrés, ascendeixen a 438,05 MPTA (vegeu observació a) de 2.1.3.5.).

- Respecte als ingressos en concepte de Gestió urbanística originats per convenis o acords subscrits amb tercers, també inclosos en Transferències de capital, si bé explícitament no hi ha establert un criteri per al seu reconeixement, aquest haurà de ser raonable, objectiu i pressupostàriament prudent, tenint en compte les dates establertes en el conveni o l'acord, a partir de les quals el dret de l'Ajuntament esdevé en ferm i també els terminis establerts per al seu cobrament.

L'import que a 31.12.93 la Sindicatura considera indegudament reconegut pel fet de no haver aplicat un criteri d'aquestes característiques és de 230 MPTA (vegeu observació b) de 2.1.3.5.).

També s'han reconegut en el capítol de Transferències de capital, en concepte de Gestió urbanística, ingressos indegudament pressupostats en concepte de despeses internes de gestió a realitzar pel personal del mateix Ajuntament, ja esmentats en l'observació 1.

L'import reconegut per aquest concepte, que mai no serà realitzable, ascendeix a 74,87 MPTA (vegeu observació d) de 2.1.3.5.).

- Pel que fa al reconeixement dels drets pels préstecs concertats a llarg termini, aquest s'ha d'enregistrar en funció de les disposicions efectives realitzades i no de l'import formalitzat.

Durant l'exercici 1993 l'Ajuntament no ha formalitzat cap operació d'endeutament, no obstant això, d'acord amb el criteri esmentat, 380,67 MPTA corresponents a disposicions de fons efectuades en l'any 1993, s'haurien

d'haver reconegut com a ingressos en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993 (vegeu 2.1.3.7.).

- Quant al reconeixement de les obligacions per inversions, aquest s'ha d'enregistrar en funció de la despesa que, segons les certificacions d'obra o les adquisicions reals, hagin estat realitzades i aprovades per l'òrgan competent.

Les despeses per inversions indegudament reconegudes, pel fet de no existir a 31.12.93 l'adjudicació corresponent i, en el cas d'existir, pel fet de no haver-se executat encara la totalitat o part de l'obra, ascendeixen a 3.120,69 MPTA, de les quals 170,62 MPTA corresponen a exercicis tancats (vegeu 2.1.4.4.).

El fet de reconèixer els drets i les obligacions esmentades pel mateix import que el pressupostat, desvirtua de forma considerable el Resultat pressupostari i el Romanent de Tresoreria de cada exercici i, a més, dóna lloc a les conseqüències següents les quals dificulten greument la possibilitat de portar una bona gestió:

- L'efecte de sobrevaloració dels imports reconeguts, implica que, de fet, el que s'està gestionant durant l'exercici són els saldos que provenen d'exercicis tancats, més que no pas els que es pressuposten per a l'exercici corrent, especialment pel que fa referència a les inversions i al seu finançament.
- No queda assegurada la cobertura respecte al finançament de les inversions.
- No se segueixen les regles de tramitació dels documents comptables establertes per tal de reflectir correctament en la Liquidació del pressupost la fase en què es troba cada un dels actes acordats.

En les despeses per inversions s'enregistra l'acumulació de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació (ADO), independentment que existeixi, fins i tot, la concreció de la inversió o l'acord de la realització de la despesa.

- Els saldos d'obligacions pendents de pagament per inversions que provenen d'exercicis tancats, els quals no corresponen a cap despesa compromesa, actuen com a reserves que serveixen per:
 - Imputar despeses d'altres inversions que, durant l'exercici, s'han realitzat en excés respecte a l'import que es va pressupostar i reconèixer en anys anteriors (vegeu 2.1.4.4.G)).
 - Imputar inversions acordades i realitzades en l'exercici corrent les quals mai no han estat pressupostades com a tals (vegeu 2.1.4.4.H)).
- Impossibilita la correcta realització del preceptiu seguiment i control de les despeses amb finançament afectat.

- Desvirtua els saldos dels comptes del Balanç de situació i del Compte de resultats, atès que els moviments de la majoria d'aquests comptes s'enregistren en funció dels imports reconeguts en la Liquidació del pressupost.
- En el cas de voler formalitzar operacions d'endeutament a llarg termini, impossibilita la determinació del coeficient d'endeutament real a l'efecte de necessitar, o no, l'autorització del Departament d'Economia i Finances (vegeu 2.2.1.4.A)).

4. *Manca de reconeixement per contret previ, dels ingressos en concepte de multes de circulació*

L'Ajuntament comptabilitza el reconeixement dels drets per multes de circulació en el moment que es fa efectiu el seu cobrament. Aquest criteri és incorrecte atès que el reconeixement s'ha d'enregistrar en el moment que l'Ajuntament ha realitzat el procediment necessari per poder exigir-lo.

Això sense perjudici que, a l'efecte de l'Estat del romanent de tresoreria, s'efectui una estimació del saldo deutor de dubtós cobrament per aquest concepte.

Com a conseqüència d'aplicar aquest criteri, a 31.12.93 l'Ajuntament no té enregistrat un saldo pendent de cobrament per multes de circulació de 158,90 MPTA (vegeu observació d) de 2.1.3.1.)

5. *Reconeixement de despeses amb pagament ajornat a terminis*

En el cas d'adquisicions de béns amb pagament ajornat a terminis, l'Ajuntament segueix el criteri de reconèixer aquesta inversió en funció del seu pagament, per considerar que es tracta d'una despesa plurianual (vegeu 2.1.4.4.C)).

Aquesta pràctica no compleix la normativa vigent atès que:

- L'article 12 de la Llei de Contractes de l'Estat, aprovat mitjançant el Decret 923/1965, de 8 d'abril (LCE), prohibeix el pagament ajornat del preu dels contractes, llevat que una llei ho autoritzés expressament i aquest no és el cas aplicable a les Corporacions Locals.
- De la normativa específica aplicable a les Corporacions Locals, no es desprèn que les adquisicions de béns, amb pagament ajornat a terminis, siguin susceptibles de ser considerades dintre dels supòsits establerts per a les despeses de caràcter plurianual.

Seguint els criteris pressupostaris, l'Ajuntament hauria de reconèixer la totalitat de la despesa pel valor del bé adquirit, sense interessos implícits, en el moment que

es formalitza l'operació de compra i, en cas que els recursos propis fossin insuficients, concertar una operació d'endeutament que mantingui l'equilibri pressupostari per poder efectuar el reconeixement i pagament del bé en qüestió.

6. Omissió de l'enregistrament comptable d'alguns acords formalitzats amb un efecte econòmic

L'any 1990 l'Ajuntament va signar un conveni amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat i un altre amb la MMAMB.

Mitjançant aquests convenis, l'Ajuntament es comprometia a participar, fins a un import màxim de 450 MPTA, en el finançament d'una obra a executar per la Generalitat i la MMAMB es comprometia a aportar a l'Ajuntament la mateixa participació, i en els mateixos termes, que aquest s'havia compromès a aportar la Generalitat per al finançament de l'obra esmentada.

A 31.12.1993 l'Ajuntament no havia enregistrat en la Liquidació del pressupost un ingrés de 427,39 MPTA per la transferència de capital pendent de cobrament de la MMAMB, com tampoc la despesa per transferències de capital que, per un import equivalent, haurà de transferir a la Generalitat (vegeu observació f) de 2.1.3.5.).

7. Compensació d'ingressos i despeses no comptabilitzats en la Liquidació del pressupost

L'Ajuntament no ha seguit els principis pressupostaris de registre i de no compensació, atès que durant l'exercici es van compensar 14,46 MPTA a cobrar de l'EMSHTR amb un import equivalent a pagar a la mateixa entitat. Aquests imports no havien estat reconeguts en la Liquidació del pressupost (vegeu 2.1.3.2. i 2.1.4.2.).

8. Incorrecta aplicació d'alguns conceptes d'ingrés i de despesa a l'article o a la funció pressupostària corresponent

L'aplicació pressupostària que l'Ajuntament ha assignat a alguns conceptes d'ingrés i de despesa no ha estat l'adient en els casos següents:

- Quotes d'urbanització:

L'Ajuntament comptabilitza els drets en concepte de Quotes d'urbanització dins l'article 36 de Contribucions especials (vegeu observació e) de 2.1.3.1.).

Atès que aquest concepte d'ingrés no està contemplat explícitament en l'estructura pressupostària establerta en l'OEPL creiem que l'article adient per al seu enregistrament seria el 39 d'Altres ingressos.

- Aportacions de l'EMSHTR en concepte de compensació pels impactes ambientals que el municipi de Gavà suporta pel fet de tenir en el seu terme municipal l'abocador del Garraf:

L'Ajuntament va aplicar aquests ingressos al capítol 4 de Transferències corrents (vegeu observació b) de 2.1.3.2.). D'acord amb l'OEPL, en aquest capítol únicament s'han d'enregistrar els ingressos percebuts, sense contraprestació directa per part de l'Entitat local, destinats a finançar operacions corrents.

Per tant, atès que la contraprestació d'aquestes aportacions seria la d'un aprofitament especial del domini públic, haurien d'aplicar-se a l'article 35 de Preus públics per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.

- Ingressos en concepte de Gestió urbanística per convenis i acords subscrits amb tercers:

L'Ajuntament reconeix alguns d'aquests ingressos en l'article 47 de Transferències corrents d'empreses privades i la resta en l'article 78 de Transferències de capital de famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Pel que fa a l'aplicació a l'article 78, aquest no és el correcte i en tot cas haurien d'aplicar-se a l'article 77 que fa referència a les transferències rebudes d'empreses privades.

No obstant això, atès que en alguns casos l'ingrés es produeix com a conseqüència d'una contraprestació directa per part de l'Ajuntament, la seva aplicació no ha de ser al capítol 7, sinó al que correspongui d'acord amb la naturalesa de la contraprestació (vegeu observació b) de 2.1.3.5.).

- Ingressos i despeses per les indemnitzacions a rebre i a suportar per l'Ajuntament, conseqüència de la reparcel·lació derivada d'actuacions urbanístiques:

L'Ajuntament enregistra en el capítol 7 d'ingressos per Transferències de capital, l'import net que resulta entre l'indemnització a rebre pels defectes d'adjudicació i el cost a suportar de les indemnitzacions per instal·lacions (vegeu observació c) de 2.1.3.5.)

D'acord amb la naturalesa de l'ingrés i de la despesa en qüestió, l'aplicació pressupostària que correspondria seria:

- La indemnització a rebre pels defectes d'adjudicació, s'hauria d'aplicar al capítol 6 d'Alienació d'inversions reals, atès que correspon a la compensació econòmica derivada d'una transmissió de terrenys.
- El cost a suportar de les indemnitzacions per instal·lacions, hauria d'enregistrar-se com a una major despesa de la inversió corresponent, atès que constitueix una despesa necessària i directament relacionada amb ella, si bé no repercutible a tercers.

D'altra banda, pel que fa a l'aplicació funcional de les despeses, l'Ajuntament inclou les despeses per transferències corrents atorgades als seus ens dependents en la funció 81 titulada Transferències internes, dins del grup de funció anomenat Ajustos de consolidació, (vegeu 2.1.4.).

La OEPL deixa obert i sense denominació el grup de funció 8 amb l'objecte de recollir els possibles ajustos de consolidació, en especial els derivats de transferències internes. Aquest grup doncs, només seria aplicable quan es practiqués la liquidació consolidada dels comptes de l'Ajuntament amb els dels seus Organismes Autònoms.

Per tant, els imports aplicats al grup de funció 8 haurien de reclassificar-se entre la resta de funcions, segons la finalitat per a la qual s'haguessin destinat les transferències corresponents.

Liquidació de pressupostos tancats

9. Comptabilització en els comptes corresponents a exercicis tancats d'alguns ingressos liquidats en l'exercici corrent

Mitjançant rectificacions positives en els saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats, l'Ajuntament ha comptabilitzat en aquells comptes un import de 21,26 MPTA el qual correspon a uns IAE que, si bé fan referència a l'exercici 1992, l'Ajuntament els va liquidar en l'exercici 1993 (vegeu 2.1.6.1.).

Aquesta pràctica es contrària al que estableix la Regla 160 de la ICAL respecte al reconeixement de drets, els quals s'han d'aplicar en tots els casos al pressupost d'ingressos de l'exercici en què es liquiden.

Comptes no pressupostaris

10. *Aplicació no pressupostària d'alguns conceptes de naturalesa pressupostària*

En determinats casos l'Ajuntament ha utilitzat els comptes no pressupostaris per enregistrar ingressos i despeses que per la seva naturalesa són pressupostaris, com són:

- Els ingressos per subvencions corrents rebudes de l'INEM, que es deriven dels Plans de Col·laboració subscrits entre aquest organisme i les Corporacions Locals, i les despeses afectades corresponents.

A partir de l'exercici 1994 l'Ajuntament enregistra aquests conceptes d'ingressos i de despeses en la Liquidació del pressupost.

- Els ingressos per l'assignació compensatòria percebuts en concepte de PMTE per haver pertangut a l'extingida Corporació Metropolitana de Barcelona i també les despeses afectades pel mateix import. Aquella assignació és traspasada íntegrament a la MMAMB en concepte d'aportació com a municipi integrant.
- Els ingressos obtinguts mitjançant l'execució d'avals constituïts per particulars a favor de l'Ajuntament, els quals són emprats per finançar les despeses per l'execució d'obres que, en un principi, havien de ser executades pels mateixos particulars.

11. *Diferiment d'ingressos de naturalesa pressupostària*

L'Ajuntament ha utilitzat injustificadament comptes no pressupostaris per diferir el reconeixement pressupostari d'alguns ingressos, generalment en concepte d'aportacions d'empreses privades o particulars, a exercicis posteriors al que corresponia fer-ho, com són:

- El subcompte enregistrarat sota el títol d'Aportació El Regàs, s'ha utilitzat per diferir a l'exercici 1993 el reconeixement d'una part, que ascendeix a 81 MPTA, de l'aportació compromesa l'any 1992.
- L'import cobrat de 5 MPTA corresponent a una part de l'aportació d'Esso Española la qual encara no està reconeguda pressupostàriament.

12. *Indeguda aplicació no pressupostària d'alguns cobraments*

També s'han utilitzat comptes no pressupostaris per enregistrar cobraments per als quals el concepte d'ingrés corresponent es va reconèixer pressupostàriament i,

per tant, encara figuren com a pendents de cobrament en la Liquidació del pressupost, aquests són els següents:

- El saldo a 31.12.93 del subcompte enregistrat sota el concepte de Quarta quota La Post de 36,98 MPTA.
- L'import cobrat de 0,79 MPTA per l'aportació de Mercat-Sud.

13. *Altres incorreccions*

Pel que fa als imports enregistrats en comptes no pressupostaris que afecten el Polígon Industrial Les Massotes, s'han produït diversos errors, l'efecte dels quals es detalla en l'anàlisi realitzada d'aquesta inversió (vegeu observació e) de 2.1.4.4.A)).

Estat de despeses amb finançament afectat

14. *No determinació de les desviacions de finançament en l'Estat de despeses amb finançament afectat*

L'Ajuntament no va realitzar el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat. Per tant, l'Estat de despeses amb finançament afectat, presentat per l'Ajuntament, no conté la informació relativa a les desviacions de finançament (vegeu limitació a l'abast en 1.1.2.).

Com a conseqüència de no tenir present les desviacions per despeses amb finançament afectat, al tancament de l'exercici es produeixen les conseqüències següents:

- No es determina correctament l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals, el qual, si és positiu, pot constituir un recurs per al finançament de modificacions de crèdit en el pressupost de l'exercici següent. Però, si és negatiu, s'haurà de sanejar.
- No es determina correctament l'import i l'aplicació pressupostària dels recursos que han de finançar les modificacions pressupostàries per incorporació d'aquells romanents de crèdit de l'exercici anterior que corresponen a despeses amb finançament afectat.

En el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que haurien d'haver constatat unes desviacions acumulades de finançament positives d'almenys 259,37 MPTA. Aquest import correspon a una estimació de l'import mínim i si s'haguessin pogut calcular de manera individualitzada les desviacions de totes les despeses amb

finançament afectat, l'import estimat podria haver resultat sensiblement superior (vegeu 2.1.7.).

Romanent de tresoreria a 31.12.93

15. No estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

L'Ajuntament no tenia establert cap criteri per a l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat tal i com preveu l'article 103 del RPL. Per tant, tampoc no havia inclòs cap ajustament per aquest concepte en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.93.

La Sindicatura ha calculat una estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat, l'import de la qual és de 385,69 MPTA (vegeu 2.1.10.e).

16. Romanent de tresoreria segons la Sindicatura

Els imports consignats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.93 i els imports modificats que resulten com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, es presenten en el quadre següent (vegeu més informació sobre la composició de les modificacions en 2.1.10.):

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1993	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		3.720.152		1.222.659
·del pressupost corrent	3.218.554		1.197.986	
·de pressupostos tancats	501.093		389.857	
·de recursos d'altres ens públics	-		-	
·d'operacions no pressupostàries	505		20.505	
(-)saldos de dubtós cobrament	-		385.689	
(-)cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. Creditors pendents de pagament		4.006.974		1.262.416
·del pressupost corrent	3.214.141		722.469	
·de pressupostos tancats	378.269		207.645	
·del pressupost d'ingressos	-		-	
·de recursos d'altres ens públics	-		-	
·d'operacions no pressupostàries	414.564		332.302	
(-)pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		483.174		483.174
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		-		259.373
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		196.352		184.044
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		196.352		443.417

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1993 facilitats per l'Entitat local.

La Sindicatura doncs, ha calculat un Romanent, superior en 247,07 MPTA al presentat per l'Entitat.

Respecte a la classificació d'aquest Romanent, s'ha de tenir present que, atès que l'import estimat corresponent a les desviacions acumulades de finançament de signe positiu, podria ser sensiblement superior, com ja s'ha esmentat en l'observació 16, la classificació, entre l'afectat a despeses amb finançament afectat i el destinat a despeses generals, podria quedar modificada per aquest fet.

S'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1993 ja aprovats pel Ple de la Corporació, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

A més de les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.93, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat de 184,04 MPTA:

- Cost addicional d'aproximadament 7,19 MPTA en concepte d'indemnitzacions per defectes d'ajudicació, produït com a conseqüència d'aplicar un preu superior a l'establert en el Projecte de Reparcel·lació de Les Massotes (vegeu observació e) de 2.1.4.4.A)). No està definit si el seu finançament serà a càrrec dels particulars i per tant aquest Romanent podria resultar disminuït per aquesta quantitat.
- Justipreu establert en l'expropiació forçosa del Sector La Post, polígon núm. 1, el qual es troba recorregut davant el Tribunal Suprem i pendent de sentència (vegeu 2.1.4.4.H)).

El justipreu fou valorat en 34,19 MPTA, del qual un 10% era a càrrec de l'Ajuntament.

L'expropiat demana com a justipreu 90,99 MPTA o bé subsidiàriament l'import de, com a mínim, 52,41 MPTA, a més dels interessos de demora. En el cas que la sentència li resultés favorable, aquest Romanent podria resultar disminuït per un import equivalent al 10% d'aquestes quantitats, més els interessos corresponents.

- Contingència fiscal per no haver practicat la preceptiva retenció d'IRPF sobre la paga excepcional que, fou abonada en l'exercici 1993 a determinat personal de l'Ajuntament (vegeu observació d) de 2.1.4.1.).
- Contingència fiscal per no haver repercutit l'IVA sobre les quotes d'urbanització. La contraprestació d'aquests ingressos és considerada com una operació subjecta i no exempta a aquest impost (vegeu observació c) de 2.1.8.2. i subapartats 2.1.4.4.A) i D)).
- Contingència fiscal per no haver repercutit l'IVA sobre el valor d'uns terrenys, els quals van constituir una part de l'aportació no dinerària efectuada per a

l'ampliació de capital de GTI, SA. El lliurament d'aquests terrenys és una operació subjecta i no exempta a aquest impost (vegeu observació b) de 2.2.1.1.B)).

- Contingència fiscal per haver-se deduït indegudament, per ser extemporani, l'IVA que l'Ajuntament va suportar per les obres d'urbanització realitzades en el Sector Oest (vegeu observació b) de 2.2.1.1.B)).
- Una altra incertesa addicional, seria la provinent de la possible regularització de saldos extrapressupostaris d'origen desconegut (vegeu 2.1.8.2.).

Balanç de situació

17. *Saldos dels comptes d'Immobilitzat, exclòs l'immobilitzat financer, com també els dels comptes de Patrimoni relatius a l'immobilitzat: Patrimoni adscrit o cedit i Patrimoni lliurat a l'ús general*

Els saldos dels comptes enregistrats en el Balanç de situació a 31.12.93 referents a l'Immobilitzat, exclòs l'immobilitzat financer, com també els dels comptes de Patrimoni relatius al mateix concepte, no es corresponen amb la situació real en aquella data.

Això era degut als motius següents (vegeu 2.2.1.1.A)):

- l'Ajuntament va encarregar a una empresa externa la revisió, actualització i valoració del seu Inventari de Patrimoni referit a data 31.12.91. La valoració efectuada no va abastar la corresponent a les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, no va desglossar els elements adscrits o cedits a altres ens i també contenia deficiències significatives en el criteri aplicat per a la valoració d'alguns dels elements.

No obstant això, l'import valorat es va introduir, net d'algunes rectificacions per errors detectats, com a saldos inicials en el Balanç de situació a 01.01.92.

- Posteriorment s'han anat comptabilitzant els moviments en funció dels drets o de les obligacions que pressupostàriament s'han reconegut, a més d'altres rectificacions per nous errors detectats.

Com ja s'ha esmentat en l'observació 3 d'aquest apartat, el criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer les despeses per inversions és erroni i origina errors quantitativament significatius els quals es reproduïxen en la comptabilitat financera.

Per tant les incorreccions, tant en la valoració inicial, com també en els moviments posteriorment enregistrats, donen com a resultat uns saldos ficticis que afecten els comptes següents:

- Comptes d'actiu relatius a aquest immobilitzat, tant pel que fa al seu cost com també pel que fa a la seva amortització acumulada.
- Comptes de passiu corresponents al Patrimoni adscrit o cedit i al Patrimoni lliurat a l'ús general, en els quals l'Ajuntament no ha enregistrat cap import, tot i que a 31.12.93 existien béns susceptibles de ser classificats en aquests comptes i, per tant, també afecten el compte 100 de Patrimoni.
- El Compte de resultats quant a la dotació de l'exercici per l'amortització de l'immobilitzat.

18. *Contrapartida en el compte 100 de Patrimoni per enregistrar certs ajustaments en comptes de balanç*

L'Ajuntament comptabilitza en el compte 100 de Patrimoni la contrapartida d'alguns assentaments efectuats en comptes de balanç (vegeu 2.2.1.2.).

Els orígens d'aquests assentaments no es corresponen amb els que estableix la ICAL per als moviments del compte 100 de Patrimoni, els quals fan referència únicament a l'aplicació de resultats d'exercicis anteriors i a fets molt restringits i concrets en relació amb la reversió de cessions rebudes, desafectació de béns d'ús general i increments de patrimoni propi.

El compte per regularitzar els errors existents en els saldos provinents d'exercicis anteriors, hauria de ser del subgrup 82 de Resultats extraordinaris.

19. *Saldo del compte de Subvencions de capital rebudes*

Com a conseqüència de les modificacions assenyalades en el treball de fiscalització que afecten els ingressos reconeguts en el capítol 7 de Transferències de capital, el saldo a 31.12.93 del compte de Subvencions de capital rebudes hauria de ser disminuït, almenys, en 333,56 MPTA (vegeu 2.2.1.3. i 2.1.3.5.).

Compte de resultats

20. *Saldo del Compte de resultats*

Les observacions exposades en els diferents apartats d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets o de les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1993, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i de despeses del Compte de resultats, llevat dels imports reconeguts en aquells capítols pressupostaris els quals no afecten aquest Compte.

Quadre de finançament anual

21. *Quadre de finançament anual*

Aquest estat presenta les deficiències següents:

- Les dades que hi consten no són consistents amb els moviments que l'Ajuntament ha enregistrat en els comptes dels grups comptables corresponents al Finançament bàsic i a l'Immobilitzat pels diferents conceptes que fan incrementar o disminuir els saldos, conceptes els quals determinen la seva classificació com a recurs o com a aplicació en el quadre de finançament anual.
- D'altra banda, la diferència entre l'import total d'Aplicacions i inversions permanents de recursos i l'import total de Recursos permanents obtinguts en l'exercici, hauria de ser equivalent, però amb signe contrari, a la diferència entre l'import total de les Variacions actives i passives del circulant.

Segons el quadre de finançament elaborat per l'Ajuntament els imports d'aquestes diferències són de 1.537,41 MPTA i de 54,95 MPTA, respectivament, per tant, en termes quantitius hi ha un error net de 1.592,36 MPTA (vegeu 2.3.1.).

Comptes de control pressupostari

22. *No utilització dels Comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors*

L'Ajuntament no va utilitzar els Comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors establerts per registrar aquelles despeses i ingressos ja compromesos però que, per les condicions particulars establertes en el compromís en qüestió, s'hauran de reconèixer en exercicis posteriors al de la formalització del compromís.

En la fiscalització realitzada s'ha detectat que a 31.12.93 haurien de constar, almenys, els saldos següents (vegeu 2.3.2.):

- Pel que fa a les despeses compromeses, com a mínim hauria de figurar l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1993 per l'endeutament existent a 31.12.93.
- Pel que fa als ingressos compromesos, hauria de constar un import d'almenys 687,50 MPTA.

Bases d'execució del pressupost i annexos al pressupost general

23. Deficiències en relació amb el Pressupost inicial i la documentació presentada (vegeu 2.1.1.)

Pel que fa a les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1993, cal fer constar la mancança de regulació de les matèries següents:

- Relació, de manera expressa i taxativa, dels crèdits amb caràcter d'ampliables, amb el detall dels recursos afectats.
- Tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com la dels d'incorporació de romanents de crèdit.

Respecte a la documentació que ha d'adjuntar-se al Pressupost General, s'ha trobat a faltar la informació següent:

- L'annex de les inversions a realitzar en l'exercici, que ha de recollir tots els projectes d'inversió que es preveuen realitzar en l'exercici, amb especificació de les dades establertes en l'article 19 del RPL; com també el programa de finançament previst (aquest annex ja ha estat esmentat en l'observació 1 d'aquest mateix apartat).
- Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament dels dos ens dependents constituïts sota la forma jurídica de Societats Mercantils.

Personal

24. Retribucions als membres electes sense dedicació exclusiva

L'Ajuntament retribueix els seus membres electes sense dedicació exclusiva, mitjançant unes quantitats fixes mensuals per a cada un dels conceptes d'indemnització que, per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, dietes i despeses de representació, els correspon segons la delegació assignada al membre en qüestió.

Les retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions o l'efectivitat de les despeses per dietes o per representació, no està d'acord amb el que estableix l'article 13 del ROF (vegeu observació c) de 2.1.4.1.).

Contractació

L'Ajuntament no ha respectat, en alguns casos, la normativa vigent respecte a la contractació. Els procediments o requisits que no han estat observats són els següents:

25. Consideració de situació d'urgència i de circumstàncies tècniques en relació amb la contractació directa

En alguns casos l'Ajuntament va acordar l'adjudicació directa d'obres adduint raons d'urgència i de possibles problemes de coordinació per qüestions tècniques, fent esment d'allò que estableixen els paràgrafs a) i b) de l'article 275.1. de la LMRLC.

En els casos analitzats en què s'ha procedit a l'adjudicació directa a l'empara de l'article esmentat, les circumstàncies argumentades no estan suficientment justificades atès que, tant l'urgència com també els possibles problemes de coordinació, s'haguessin pogut evitar amb una planificació adient.

El Secretari també es va manifestar en aquest sentit, en els seus informes emesos, respecte a l'adequació del sistema de contractació per adjudicació directa.

Els requisits que s'han deixat de banda com a conseqüència d'aquests fets, han estat els següents:

- Adjudicació directa de la 1a. fase d'una obra, el pressupost de licitació de la qual superava el límit establert de 50 MPTA per a la contractació directa per raó de quantia.

Adjudicació directa de la 2a. fase de l'obra al mateix contractista adjudicatari de la 1a. fase sense haver realitzat la consulta preceptiva a, almenys, dues empreses més (vegeu 2.1.4.4.B)).

- Adjudicació directa de dues obres complementàries al mateix contractista de l'obra principal sense haver realitzat els tràmits preceptius, malgrat que el cost d'aquestes eren superiors a un 20% del cost de l'obra principal (vegeu obres complementàries a la inversió analitzada en 2.1.4.4.F) i observació 27 d'aquest apartat respecte a la contractació d'obres accessòries o complementàries).

26. Modificacions de les prestacions del contracte inicial d'obres

L'Ajuntament no ha seguit el que estableix l'article 150 del RGC, atès que es va realitzar una modificació significativa d'un contracte la qual no es va formalitzar en document administratiu (vegeu 2.1.4.4.D)).

La clàusula 62 del Plec de Clàusules Administratives Generals per a la Contractació d'obres de l'Estat preveu, que únicament es pugui aprovar una despesa addicional juntament amb l'aprovació de la liquidació provisional i no sigui necessària la tramitació d'un expedient de modificació, quan durant l'execució de l'obra es produeixen modificacions originades únicament per variacions en el nombre

d'unitats realment executades sobre les previstes, i aquestes modificacions no representen un cost superior al 10% del preu del contracte.

En alguns casos no s'ha respectat aquesta normativa (vegeu 2.1.4.4.D), F) i G)) atès que:

- S'han efectuat acords de modificació del contracte, en concepte d'excessos d'amidaments i d'obres imprevistes i complementàries, al mateix temps que l'acord de l'aprovació de la despesa corresponent, la qual ja havia estat executada. El cost adicional aprovat supera amb escreix el límit del 10% esmentat.
- No es desglossa la part de la modificació que correspon únicament a variacions en el nombre d'unitats realment executades sobre les previstes. Per tant, no es pot determinar si la part de la despesa corresponent a aquest concepte era susceptible o no d'aprovació sense la necessària tramitació d'un expedient de modificació.
- En tot cas, la part de la despesa corresponent a obres complementàries hauria d'haver-se autoritzat prèviament a la seva execució i la seva adjudicació hauria d'haver-se efectuat d'acord amb el que estableix l'article 153 del RGC el qual s'esmenta en l'observació següent.

27. Contractació d'obres accessòries o complementàries

En alguns casos l'Ajuntament no ha respectat el que s'estableix en l'article 153 del RGC, en el qual es preveu el següent:

- La contractació d'obres accessòries o complementàries haurà de ser objecte d'un contracte independent i, per tant, s'haurà de realitzar tota la tramitació prevista en l'esmentat Reglament.
- En el cas que el seu cost no sigui superior a un 20% del cost de l'obra contractada, podrà adjudicar-se directament al mateix contractista, sense realitzar els tràmits preceptius establerts per a la contractació.

S'entén, que aquest límit del 20% fa referència a l'acumulat de la totalitat de les obres accessòries o complementàries que es puguin efectuar respecte al contracte principal.

Els casos en què es va eludir aquesta normativa són els següents:

- Les obres complementàries efectuades en la inversió analitzada en 2.1.4.4.F), en què es va efectuar l'adjudicació directa al mateix contractista de l'obra principal sense realitzar els tràmits preceptius establerts per a la contractació, malgrat que

el seu cost superava el 20% del cost de l'obra principal (vegeu observació 25 d'aquest mateix apartat).

- Les obres complementàries, la despesa de les quals, juntament amb la despesa per excessos d'amidaments i obres imprevistes, es va autoritzar i aprovar un cop ja havia estat executada (vegeu observació 26 d'aquest mateix apartat).

Tutela financera de les corporacions locals

28. Tutela financera atribuïda al Departament de Governació de la Generalitat

L'ampliació de capital de GTI, SA, totalment subscrita i desemborsada per l'Ajuntament mitjançant una aportació no dinerària consistent en el lliurament d'uns béns patrimonials valorats en 450 MPTA, va ser efectuada sense que l'Ajuntament observés la normativa establerta respecte a la tutela financera que ha d'exercir el Departament de Governació.

Atès que aquestes aportacions es consideren com si es tractessin d'alienacions, s'hauria d'haver donat compte a l'esmentat Departament una vegada instruït l'expedient i abans de la seva resolució definitiva (vegeu observació a) de 2.2.1.1.B)).

29. Tutela financera atribuïda al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat

En alguns casos l'Ajuntament no ha observat la normativa establerta respecte a la tutela financera atribuïda al Departament d'Economia i Finances (vegeu 2.2.1.4.A))

- Pel que fa a les operacions de tresoreria:

No es té constància que l'Ajuntament hagi informat prèviament el Departament d'Economia i Finances sobre la formalització, l'any 1993, d'un contracte de prestació de serveis i de compte de bestretes sobre ingressos corrents, el qual permet disposar de fons, en concepte de bestretes, fins a un límit de 450 MPTA, contracte assimilable al d'una operació de tresoreria.

- Pel que fa a l'endeutament a llarg termini:

No es té constància que l'Ajuntament hagi informat, en el seu moment, el Departament de Economia i Finances, sobre l'existència d'algunes operacions formalitzades abans de l'any 1989 i encara vigents a 31.12.93, el valor nominal de les quals ascendia a 248,32 MPTA i el capital pendent de vencer en aquesta data era de 130,49 MPTA.

30. *Índex de càrrega financera*

El coeficient d'endeutament a 31.12.93 calculat a partir de les quotes amb venciment durant l'exercici, en concepte d'amortització de capital i d'interessos, i dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 1993, se situa en un 6,26% (vegeu 2.2.1.4.A)).

Aquest coeficient es baix respecte a la mitjana dels municipis de Catalunya compresos dins de l'estrat de població de 20.000 a 49.999 habitants, el qual se situava el 1993 en un 19,20% (vegeu 1.2.3.1.).

No obstant això, atès que, com s'ha esmentat en l'observació 3 d'aquest mateix apartat, el criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer alguns ingressos ha tingut com a conseqüència un sensible efecte de sobrevaloració dels ingressos liquidats en l'exercici 1993, aquest coeficient d'endeutament és inferior al que resultaria si l'Ajuntament hagués reconegut els ingressos correctament, i per tant, desvirtua la informació precisa a l'efecte d'acomplir amb la normativa respecte a la necessitat, o no, d'autorització per al nou endeutament.

3.2. RECOMANACIONS

Aspectes generals

1. *Memòria de l'exercici*

Fóra convenient que el retiment dels comptes s'acompanyés d'una memòria d'execució de l'exercici corresponent com a part integrant de la Memòria anual de la Corporació. Caldria que aquesta Memòria anual tingués una àmplia difusió.

2. *Premisses de coordinació*

Si bé la responsabilitat de realitzar els informes respecte a l'adequació a la normativa de la contractació prevista és atribuïda a la Secretaria i la responsabilitat respecte al correcte enregistrament comptable dels fets econòmics és atribuïda a la Intervenció, s'ha de tenir present que aquestes funcions únicament es poden exercir correctament quan la informació que necessàriament han de rebre Secretaria i Intervenció, tant prèviament com amb posterioritat a la realització del fet, tingui lloc adequadament en temps i en forma.

Una part de les observacions anteriors, afecten directament o indirectament el Departament de Política Territorial de l'Ajuntament, atès que aquest Departament és el que confecciona les previsions relatives a les inversions i als ingressos afectats a les mateixes i controla els fets relacionats amb les inversions.

Per aquest motiu cal que es doni una estreta coordinació entre el Departament de Política Territorial, la Secretaria i la Intervenció, i es recomana que l'Ajuntament compleixi les premisses següents:

- Les previsions pressupostàries per a inversions han de elaborar-se individualitzades per projectes, raonablement quantificades i realistes quant a la seva execució dins l'exercici.

Pel que fa als ingressos afectats previstos, hauria de donar-se la correlació directa i real amb la inversió corresponent i sempre sobre la base que es tracta d'un ingrés realitzable i que afecta l'exercici que es pressuposta i no exercicis posteriors.

En els ingressos pels convenis urbanístics, quan no s'expliciti en el conveni la despesa concreta afectada, l'òrgan de govern competent s'hauria de pronunciar, prèviament, sobre l'afectació o no a una despesa concreta.

- Quant a la contractació, aquesta s'hauria de planificar amb temps suficient per tal que es pugui efectuar sempre d'acord amb la normativa vigent.
- Pel que fa als canvis respecte a acords ja formalitzats, és necessari l'informe previ que valori la seva adequació a la normativa existent, i, en el cas de ser viable, el canvi introduït ha de ser degudament formalitzat.
- Per a la gestió del cobrament de subvencions atorgades i dels requeriments de quotes d'urbanització i contribucions especials, la informació necessària ha d'estar suficientment detallada i desglossada per tal de poder realitzar un correcte enregistrament comptable.

3. *Convenis urbanístics*

L'acció concertada mitjançant convenis urbanístics, consistents en acords subscrits entre l'Administració i els particulars afectats, no està expressament prevista en la LS. Tanmateix, les dificultats inherents a la gestió urbanística, ha contribuït que la formalització d'aquests convenis sigui cada vegada més freqüent.

Aquesta pràctica, comporta riscos notoris en la mesura que la legislació vigent no defineix els marges dins els quals la negociació pot considerar-se lícita i, si bé dona cobertura a la pràctica de fórmules negociades, fixant un contingut mínim i uns determinats límits, la Sindicatura recomana tenir sempre present el següent:

- No abusar d'aquesta fórmula convertint-la en un mitjà habitual d'administrar.
- Els convenis no poden derogar, en benefici d'una de les parts, les reglamentacions existents de caràcter imperatiu.

- Tampoc poden comprometre l'exercici de les potestats administratives ni els drets fonamentals dels particulars, atès que aquests mai no poden ser objecte de negociació i en el cas de pactar-se, estarien afectats de nul·litat radical i absoluta.

Aspectes comptables

4. *Conciliació entre les dades de la Liquidació del pressupost i el Compte de Recaptació de l'OALGT*

Si bé, extracomptablement, l'Ajuntament realitza un control i seguiment de la situació dels tributs i altres ingressos gestionats i cobrats per l'OALGT, no s'efectua la conciliació de les dades del Compte de Recaptació de l'OALGT amb les de la Liquidació del pressupost pels mateixos conceptes (vegeu observació c) de 2.1.3.1.).

Per tal de portar un major control, es recomana que amb una periodicitat, com a mínim, anual es realitzi la conciliació entre el Compte de Recaptació de l'OALGT i les dades que consten en els comptes i estats de l'Ajuntament.

5. *Utilització, anàlisi i regularització dels comptes no pressupostaris*

L'Ajuntament utilitza els comptes no pressupostaris sense haver establert prèviament, un desglossament dels subcomptes i un procediment homogeni i sistemàtic per a l'enregistrament dels moviments que s'han d'imputar en cada subcompte (vegeu 2.1.8.).

La naturalesa dels conceptes que l'Ajuntament ha enregistrat en alguns subcomptes extrapressupostaris és molt variada, fins i tot, en alguns casos, en el mateix assentament que dona origen a un moviment, es barregen conceptes tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària. A més, en alguns casos desconeix el contingut de la totalitat del saldo reflectit en el subcompte en qüestió.

Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la informació sobre els deutors i creditors no pressupostaris en la forma més fidedigna possible, cal que s'empregui la tasca d'analitzar i regularitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor i creditor.

Aquesta regularització hauria d'abastar l'anàlisi i correcció dels saldos existents, la reclassificació dels saldos, en aquells casos que es consideri oportú, i la modificació dels noms dels comptes quan els existents no s'adeqüin a la naturalesa dels imports comptabilitzats en ells.

6. Conciliació dels saldos bancaris

L'Ajuntament realitza conciliacions bancàries amb periodicitat diària, però aquestes conciliacions no queden reflectides en un document formal i, per tant, no poden ser revisades per una persona aliena al departament de Tresoreria (vegeu 2.1.9.).

A l'efecte de millorar el control intern en l'àrea de tresoreria, aquestes conciliacions haurien de reflectir-se en un document estandarditzat on quedessin identificades les partides objecte de conciliació, si més no, les corresponents a la fi de cada mes.

7. Pla previsional de tresoreria

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria (vegeu 2.1.9.). L'article 117 de la LRHL estableix que una de les funcions de la Tresoreria de les Entitats Locals és la de distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.

Per tal de poder realitzar correctament aquesta funció cal que, abans de l'inici de l'exercici pressupostari, el tresorer realitzi un pla previsional de tresoreria on es relacionin les necessitats de tresoreria per satisfer el pagament de les obligacions al seu venciment i s'estimin les disponibilitats de fons, com també, les opcions financeres més avantatjoses per a la Corporació.

8. Revisió, actualització i valoració de l'Immobilitzat per una empresa externa

Com s'ha esmentat en l'observació 17, l'Ajuntament va encarregar la revisió, actualització i valoració de l'Inventari del Patrimoni i l'import es va introduir, net d'algunes rectificacions, com a saldos inicials en el Balanç de situació a 01.01.92. Posteriorment els moviments comptabilitzats en els comptes d'Immobilitzat s'han anat enregistrant. Com ja s'ha esmentat, en aquest procés s'han produït diversos errors que han donat com a resultat uns saldos ficticis.

Per aquest motiu:

- Cal que, a part de corregir els criteris emprats en el reconeixement pressupostari dels ingressos i de les despeses, s'implanti un sistema adequat de correlació entre els imports reconeguts i els imports que s'han d'imputar en el corresponent subcompte de l'Immobilitzat.
- Fins que no es porti a terme el que s'ha esmentat anteriorment, qualsevol esforç adreçat a obtenir una valoració de l'Immobilitzat representa una actuació ineficient, ja que donaria una informació puntual que no es podria mantenir actualitzada.

9. *Registre d'immobilitzat a efectes comptables*

L'Ajuntament no disposa d'uns registres per grups d'immobilitzat on es reflecteixin, les dades necessàries per tal de poder comptabilitzar tots els moviments i fets amb incidència econòmica susceptibles de ser enregistrats comptablement.

A fi de portar un control de cada un dels elements de l'immobilitzat que han de constar en el Balanç de situació, fóra convenient crear un registre extracomptable on, de forma individualitzada per a cada un d'aquests elements, constés la informació següent:

- La seva situació jurídica,
- el preu d'adquisició, cost de construcció o valor de mercat,
- les despeses associades que siguin activables (com pot ser el cost dels estudis i projectes d'obra),
- la vida útil prevista,
- el seu valor residual i
- el mètode d'amortització i els imports amortitzats.

Aquest registre d'immobilitzat a efectes comptables hauria de permetre mantenir, igualment, les dades que han de constar en l'Inventari de béns, de tal manera que es doni la necessària correlació entre les seves dades i les que consten en el Balanç de situació.

4. AL·LEGACIONS DE L'ENS FISCALITZAT

D'acord amb la previsió de l'article 6.1 de la LSC, la Sindicatura ha presentat el text del projecte d'aquest informe perquè sigui objecte d'al·legacions per part de l'ens fiscalitzat.

El text definitiu de l'informe ja incorpora en el seu contingut totes aquelles al·legacions i justificacions que hagin estat assumides, mentre que les discrepàncies de l'ens fiscalitzat es mantenen com a tals en les al·legacions que tot seguit s'exposen.

S'adjunta a continuació el text tramès per l'Ajuntament.

AL·LEGACIONS que fa l'Ajuntament de Gavà en relació a l'INFORME de fiscalització 03/94-B de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, més concretament a les "OBSERVACIONS" contingudes en l'apartat 3.1 del mateix

1. ELABORACIÓ I VALORACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL

L'Ajuntament aprova cada any amb el pressupost, l'annex d'inversions, que comprèn un estat on es recullen les diferents partides de despeses i les columnes dels diferents ingressos que financen les corresponents despeses.

És cert que no es compleix íntegrament el que disposa l'article 19 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, però també ho és que constitueix una previsió inicial que es va desenvolupant en funció dels ingressos liquidats i no s'ha portat a terme cap despesa que no fos degudament finançada.

Sempre s'ha tingut una especial cura no només amb l'equilibri pressupostari, sinó amb l'aspecte econòmic-financer, com ho demostra el fet que durant els exercicis 1993, 1994 i 1995, no ha calgut recórrer a cap operació de crèdit per a poder finançar els corresponents programes d'inversions.

Aquesta bona situació econòmica-financera queda reconeguda al mateix informe de la Sindicatura de Comptes.

2. MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST INICIAL

En efecte, l'Ajuntament durant l'exercici 1993, va aprovar dos expedients de modificació de crèdits. El primer fou aprovat en sessió plenària de data 1 d'abril i el segon en sessió d'11 de novembre. Sí hi consten les partides finançades amb el romanent líquid de tresoreria.

En el primer expedient es van aplicar 10.000.000 pta per a suplementar les següents partides:

- 121 227 06 Estudis i treballs tècnics (contractes prestació de serveis)	3.000.000 pta
- 121 621 00 Equipament d'oficina	3.500.000 pta
- 413 227 06 Estudis i treballs tècnics (Planificació familiar)	3.500.000 pta

	10.000.000 pta
	=====

En el segon expedient es va aplicar la quantitat de 58.004.114 PTA per a suplementar les partides dels capítols II i IV, els quals no es detallen per ser força feixucs.

3. RECONeixEMENT DELS DRETS I DE LES OBLIGACIONS

El criteri seguit per aquest Ajuntament a l'hora del reconeixement dels drets i obligacions per inversions ha estat, a 31 de desembre, el de reconèixer fins a la resta d'allò que s'ha pressupostat en ambdós casos.

En matèria d'ingressos ha estat clar que, a excepció dels pressupostos en concepte de gestió urbanística per reintegrament de despeses internes de gestió, la quasi totalitat ha

estat recaptada, i en el supòsit de no haver-se fet efectives quantitats pressupostades, han estat anul.lades pel mateix import en despeses amb la finalitat de mantenir l'adient equilibri pressupostari. així ha estat amb els següents ingressos:

- Aportació "la Caixa"	3.895.000 pta
- Subvenció Generalitat	75.000.000 pta
- Alienació terrenys Sector Oest	250.000.000 pta
- Quotes urbanització (Barcelonesa)	6.000.000 pta

	334.895.000 pta

A la liquidació de 1994 varen ésser anul.lades les següents despeses i ingressos:

- Planejament i projectes	3.895.000 pta
- Pista d'atletisme	325.000.000 pta
- Vies públiques	6.000.000 pta

	334.895.000 pta

Els ingressos de Gestió tributària relatius a convenis estan ben reconeguts, ja que aquests convenis varen ésser degudament signats i les quantitats recaptades al seu venciment.

Respecte dels ingressos per operació de crèdit, corresponen al crèdit signat amb el Banc de Crèdit Local amb data 25.04.91 (350 milions) i la Caixa el 04.09.92 (290 milions). Ambdós crèdits figuren a les liquidacions dels exercicis corresponents.

Pel que fa a les despeses es manté el mateix criteri que en els ingressos. Anul.lar a 31 de desembre totes les despeses, incloses les consignacions per a obres adjudicades, que en aquesta data no han estat aprovades per l'òrgan corresponen, suposa paralitzar qualsevol aprovació de la despesa fins i tant no s'aprovi la liquidació de l'exercici anterior i s'afegeixin després els romanents mitjançant l'escaient expedient. Això no facilita una gestió adequada i pot comportar una petició d'abonament d'interessos de demora.

Es tracta d'un desfasament en el temps que es regularitza a posteriori però que està assegurada la cobertura respecte a la financiació de les inversions, així com el seguiment i control de les despeses amb financiació afectada. D'altra banda, no es modifica el romanent de tresoreria per a les despeses generals.

4. MANCA DE RECONeixEMENT PER CONTRET PREVI, DELS INGRESSOS EN CONCEPTE DE MULTES DE CIRCULACIÓ

Per a la comptabilització de l'import de les multes s'ha de conèixer la notificació reglamentària feta al subjecte passiu. És del tot coneguda la problemàtica que comporta la gestió de les multes de trànsit i el seu percentatge de cobrament.

Una part important d'aquesta gestió està encomanada a la diputació provincial, tal com succeeix a d'altres ajuntaments, amb la qual cosa es molt difícil conèixer amb precisió la situació dels respectius expedients.

De l'import de la imposició, al de cobrament hi ha molta diferència, sense poder saber en molts dels casos els venciments de cadascun dels expedients, fruit de la complexitat

de la seva gestió. Tant es així que seguint un criteri d'autèntica prudència ens porta a comptabilitzar solament les multes realment cobrades a cadascun dels exercicis.

Si es reconegués el total de la imposició s'incrementarien els drets liquidats per operacions corrents, amb la qual cosa minvaria la càrrega financera.

5. RECONeixEMENT DE DESPESES AMB PAGAMENT AJORNAT A TERMINIS

La compra d'immobilitzat amb pagament ajornat consignat en cadascun dels pressupostos l'anualitat corresponent, és una pràctica que permet agilitzar el pressupost de l'exercici en el qual es contreu l'obligació.

S'ha de pensar en les adquisicions importants que poden fer-se fraccionant el pagament en diversos anys i que es poden dur a bon terme amb la consignació del pagament inicial.

Habilitar al primer exercici la quantitat total seria pràcticament impossible des del punt de vista pressupostari, si es té en compte el volum i quantia de les gestions a realitzar per la Corporació. Es podria recórrer al crèdit però els tràmits administratius són més complicats i dilatats en el temps fins arribar a la signatura del corresponent crèdit, el qual genera el pagament d'interessos i l'increment de la càrrega financera.

Tot i així, a l'exercici 1993 les úniques despeses d'aquest tipus que figuraven en el pressupost varen ésser:

- partida 313 622 00 "adquisició Formo 3a. anualitat" per un import de 1.924.614 pta que va ésser anul.lada per haver-se signat un conveni urbanístic, i
- partida 452 622 01 "adquisició Can Sellarés 7a. anualitat" per un import de 4.850.000' - PTA.

6. OMISSIÓ DE L'ENREGISTRAMENT COMPTABLE D'ALGUNS ACORDS FORMALITZATS AMB UN EFECTE ECONÒMIC

En relació amb el conveni signat amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat i altre amb la MMAMB, pels quals l'Ajuntament es comprometia a participar, fins un import màxim de 450 milions de pessetes, en la financiació d'una obra a executar per la Generalitat (Pas elevat ferrocarril) i la MMAMB es comprometia a aportar a l'Ajuntament la mateixa participació i en els mateixos termes, no es va enregistrar res a la Liquidació del pressupost, ja que no va donar-se cap flux de caixa, ni a les entrades ni a les sortides.

Si s'hagués reconegut tant als drets com a les obligacions, tenint en compte que no existia cap entrada ni sortida de diners, no es produeixen assentaments comptables amb la paradoxa que haurien de ser anul.lats tant els uns com els altres.

7. COMPENSACIÓ D'INGRESSOS I DESPESES NO COMPTABILITZATS EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'import de 14.454.954' -PTA, corresponent a una quantitat suplementària girada per la EMSHTR per eliminació de residus dels exercicis 1988 i 1989.

Com ja es va explicar, tenint en compte que no existia consignació pressupostària, es va compensar per diferències.

8. INCORRECTA APLICACIÓ D'ALGUNS CONCEPTES D'INGRÉS I DE DESPESA A L'ARTICLE O A LA FUNCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CORRESPONENT

- Quotes d'urbanització. Es comptabilitzen a l'article 36 "Contribucions especials" per considerar que tenen una naturalesa pròpia d'aquesta classe de tributs. No hi ha inconvenient en la seva comptabilització a l'article 39 "Altres ingressos".
- Aportació de la EMSHTR. Es comptabilitzen al capítol IV "Transferències corrents" i es recomana la seva comptabilització a l'article 35 "Preus públics per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local". És un criteri d'interpretació del que es pren nota.
- Ingressos de Gestió urbanística. Es comptabilitzen a l'article 78 i es fa l'advertència que deu ser a l'article 77 "De empreses privades". És cert, l'errada ve arrossegada del primer programa d'inversions d'una aportació d'una institució sense ànim de lucre.
- Aportacions a la Societat Municipal "PRESEC, S.A." i Organismes Autònoms Municipals. Es pressuposten al grup de funció 8, entenent més raonable el criteri de la Sindicatura de classificar-se a la funció que li correspongui segons la finalitat a que es dirigeixin les transferències corresponents.

9. COMPTABILITZACIÓ EN COMPTES D'EXERCICIS TANCATS D'ALGUNS INGRESSOS LIQUIDATS A L'EXERCICI CORRENT

L'Ajuntament ha comptabilitzat en aquells comptes un import de 21,26 MPTA mitjançant una modificació del saldo inicial, augmentant el pendent de cobrament dels drets reconeguts d'exercicis anteriors, corresponents a liquidacions trimestrals d'I.A.E de l'any 1992 que van ser transmeses per la Delegació d'Hisenda al 1993, tot això només per facilitar el seguiment comptable donada la especial gestió del tribut que ve encomanada per Llei a Hisenda i que es compon d'un padró anyal i quatre emissions trimestrals, amb l'agreujament de que l'anyh 1992 va ésser el primer en que va entrar en vigor l'I.A.E. Si no s'hagués comptabilitzat d'aquesta manera, l'exercici corrent (1993) en allò que respecta a l'I.A.E., hauria estat integrat per cinc emissions del 93 i quatre (trimestrals) del 92 amb la dificultat que hauria comportat el seu seguiment comptable. Tot i així, interpretant la regla 199.1 de la I.C. que dona cabuda a una modificació del saldo inicial dels drets reconeguts, plenament justificats, i amb el perjudici que comporta per l'Entitata una minoració dels recursos corrents a efectes de càrrega financera.

10. APLICACIÓ NO PRESSUPOSTÀRIA D'ALGUNS CONCEPTES DE NATURALES A PRESSUPOSTÀRIA

Els ingressos per subvencions corrents rebudes de l'INEM que es deriven dels plans de col.laboració subscrits entre aquest organisme i les corporacions locals, i les despeses afectades corresponents, només s'han aplicat a no pressupostari en 1993, tal com fa notar l'informe de la Sindicatura.

Les quantitats per la assignació compensatòria percebudes en concepte de Participació Municipal en Tributs de l'Estat que corresponen a la MMAMB, s'ingressen en no

pressupostari encara que són fons de la MMAMB, que se li paguen mitjançant compensació de deutes.

Si s'ingressa al pressupost, es falseja la quantitat real i efectiva que correspon a l'Ajuntament i caldria habilitar una partida en despeses per reconèixer l'import ingressat que correspon a l'esmentada MMAMB i que quan es confecciona el pressupost és impossible conèixer-la. L'ingrés al pressupost seria favorable a l'Ajuntament en el sentit que minvaria el percentatge de càrrega financera.

Els ingressos per execució d'avalis en no pressupostari tenen caràcter transitori fins la seva formalització als ingressos del programa d'inversions corresponent.

11. DIFERIMENT D'INGRESSOS DE NATURALES A PRESSUPOSTÀRIA

Les quantitats corresponents al Conveni urbanístic "El Regàs" es van ingressar en no pressupostari a l'any 1992 perquè els ingressos es van produir efectivament als mesos de novembre i desembre d'aquell any quan, lògicament, ja estava finançat el programa d'inversions de l'any 1992.

A l'any 1993 es van passar al programa d'inversions de 1993 per se ingressos que finançaven, en part, l'esmentat programa.

12. INDEGUDA APLICACIÓ NO PRESSUPOSTÀRIA D'ALGUNS COBRAMENTS

El saldo de la quarta quota de "La Post" per un import de 36,98 MPTA. i l'import cobrat de 789.000'-PTA., per la aportació de Merca-Sud, que figuraven en no pressupostari ja s'han formalitzat en ingressos d'inversions en les dates següents:

- Quarta quota "La Post", a la Liquidació 1994
- Merca-Sud, amb data 3 d'agost de 1995

13. ALTRES CORRECCIONS

El compte no pressupostari 20207 "Aportacions amb finalitat determinada", com ja es desprèn del seu enunciat, es tracta d'un compte genèric que replega una àmplia gamma d'ingressos que no tenen aplicació immediata i que romanen d'una forma transitòria fins la seva aplicació definitiva al compte pressupostari que li correspongui.

En qualsevol cas, sempre existeix la comprovació i conciliació adequades del saldo de l'esmentat compte.

14. NO DETERMINACIÓ DE LES DESVIACIONS DE FINANÇAMENT EN L'ESTAT DE DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

L'Ajuntament ha realitzat un seguiment i control de les despeses amb finançament afectat, en tot allò que configura el programa d'inversions. Amb el criteri comptable de que en el temps tant els ingressos com les despeses d'inversions esdevingueren equilibrades, malgrat que la execució d'ambdós no es materialitzessin al mateix moment. Aquest supòsit, evidentment implica la inexistència de desviacions (a priori) i per tant de

Romanent afectat a despeses amb finançament afectat, però en absolut al romanent de tresoreria per a despeses generals.

D'altra banda, dins del Compte General aprovat per aquesta Entitat consta l'estat de despeses amb finançament afectat, si bé és cert que no estava disponible en el moment de l'auditoria ja que per l'any 1993 les Corporacions tenien de termini fins al mes de desembre, excepcionalment, per la seva conformació.

15. NO ESTIMACIÓ DELS SALDOS DEUTORS DE DUBTOSA COBRABILITAT

A l'any 1993, l'Ajuntament va donar de baixa 133'82 MPTA, tenint cura de que els saldos deutors fossin, en veritat, cobrables.

Els saldos de deutors de dubtosa cobrabilitat es tenen en compte als expedients de modificació de crèdit i la prova n'és l'aplicació del romanent líquid de tresoreria que queda molt per sota del seu import, liquidant-se tots els exercicis amb un romanent positiu important.

L'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat calculada per la Sindicatura, creiem que es excessiva i no es correspon amb la realitat.

16. ROMANENT DE TRESORERIA SEGONS LA SINDICATURA

- a) Es parla d'una "**Contingència fiscal per no haver repercutit l'IVA sobre el valor d'uns terrenys, els quals van constituir una part de l'aportació no dinerària efectuada per a l'ampliació de capital de GTI, SA.** El lliurament d'aquest terreny és --a judici de la Sindicatura-- una operació subjecta no exempta a aquest impost".

Al temps de projectar-se l'ampliació de capital, semblava clar que si l'Ajuntament aportés a GTI, S.A., mitjançant ampliació de capital, un terreny se la seva propietat que estigués sense urbanitzar, o urbanitzat previament per persona diferent del propi Ajuntament, aquesta operació no estaria subjecta a IVA (sino a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, Operacions Societàries), ja que l'Ajuntament no podia ser reputat com empresari, segons l'Art. 5º de l'IVA, condició aquesta "sino qua non" per ser subjecte passiu (Art. 84) de l'Impost.

Tanmateix, **la qüestió** de si estaria subjecta a IVA o a Transmissions **no estava tan clara quan**, com així estava projectat, l'aportació municipal anava a consistir en **terrenys que el propi Ajuntament**, amb posterioritat a la seva compra, **havia urbanitzat**. Davant el dubte i precisament sobre aquesta qüestió, es van fer sengles consultes verbals i per dos funcionaris diferents en els Serveis d'Informació o Assessorament al públic de les subdelegacions d'Hisenda de Cornellà i Barcelona (Plaça Letamendi), responnent els corresponents Subinspectors informants que dita ampliació de capital, mitjançant aportació de terrenys urbanitzats per l'Ajuntament, creien que no estava subjecta a l'IVA.

No obstant això, segons la redacció del paràgraf Un, d) l'Art. 5 de la Llei que regula l'IVA (que sembla considerar empresari a qui en principi i tècnicament no ho és però que fa --encara que sigui de forma ocasional-- la urbanització de terrenys) i, d'altra banda, davant el risc de liquidar l'operació per Transmissions i després haver de fer-ho per IVA (sense que l'Ajuntament ho hagués previament repercutit), es va adoptar

una postura que, a més d'eclèctica, responia plenament a l'esperit que batega en el precepte
- artº 5, un, d) -abans esmentat.

D'això que l'Ajuntament no repercutís l'IVA sobre el valor de part dels terrenys aportats (terrenys sobre els que el Projecte de Compensació situava el 10% de l'aprofitament mig del sector), i en canvi sí ho repercutís a GTI, SA sobre el valor de la resta de terrenys. I això perquè, **respecte a aquests últims terrenys, sí pot dir-se o mantenir-se que l'Ajuntament ha actuat com "urbanitzador" i per tant com "empresari" als efectes de l'IVA** (ja que l'Ajuntament va comprar en el seu dia els terrenys, els va planificar, els va urbanitzar a càrrec seu i, finalment, els aporta a la societat). En canvi no passa el mateix respecte als **terrenys del 10% de l'aprofitament del sector, terrenys que en el corresponent Projecte de Compensació se li atribueixen, no com promotor o urbanitzador, sinó com Administració actuant/Ajuntament**, a que per imperatiu legal se li ha de **cedir obligatoriament** un determinat percentatge sobre l'aprofitament urbanístic que tingui un sector o pla parcial.

L'actuació municipal ha estat, per tant, normal i legalment correcta.

- b) Es parla també d'**altra "Contingència fiscal per no haver repercutit l'IVA sobre les quotes d'urbanització"** corresponents a l'execució de les obres dels Projectes d'Urbanització **de les Zones Industrials La Post i Les Massotes**, "*...quan d'acord amb la legislació d'aquest impost, la contraprestació d'aquests ingressos (quotes d'urbanització) es considera com a operació subjecta i no exenta*".

L'Ajuntament de Gavà, fins l'elaboració de l'Informe de Fiscalització, no ha tingut el més mínim coneixement de la ni tan sols possibilitat de que la gestió urbanística municipal estigués subjecta a l'IVA. L'execució d'un pla pel propi Ajuntament mitjançant el sistema de cooperació (en el que l'Ajuntament executa les obres, obté les cessions obligatòries --vials, zones verdes, etc.-- establides a la llei, i reparteix el cost d'aquelles entre els propietaris en proporció als terrenys resultants de la reparcel·lació i mitjançant les corresponents quotes d'urbanització) de cap forma podia --ni creiem que avui pugui-- reputar-se una activitat empresarial, sinó l'exercici d'una funció pública con ha posat de manifest permanentment tant la doctrina com la jurisprudència. Una cosa és que l'Ajuntament adquireixi terrenys aptes per l'urbanització i, posteriorment, els urbanitzi i vengui (en aquest cas potser sí pugui parlar-se que l'activitat en el seu conjunt sigui una activitat empresarial), i altra cosa diferent es que, sense ser propietari de terreny en un sector i com simple Administració actuant (en el sentit previst a la legislació urbanística), l'Ajuntament dirigeixi, gestioni i contoli l'execució del corresponent Pla, mitjançant un dels sistemes d'actuació previstos en aquell ordenament. Aquesta activitat **és una funció pública i no una activitat empresarial**.

Així s'ha entès per totes les Administracions implicades en l'urbanisme, de les que no es coneixia aleshores ni es coneix ara que, en repartir els costos d'urbanització entre els propietaris afectats, els repercutin un nou IVA (a part i diferent del repercutit pel contractista que va executar les obres) en les corresponents quotes d'urbanització.

17. SALDOS DELS COMPTE D'IMMOBILITZAT

18. CONTRAPARTIDA DEL COMPTE 100 DEL PATRIMONI PER ENREGISTRAR CERTS AJUSTAMENTS EN COMPTES DE BALANÇ

La voluntat de la nostra Entitat amb la entrada en vigor de la nova I.C. segons ha quedat demostrat, ha estat seguir en tot moment el que recomanava l'Ordre de 31 de maig del 1991 sobre l'obertura de la comptabilitat. Amb la premura de temps que la legislació preveia elaborarem un inventari valorat, seguint el procés per a la seva contractació. Tots hem detectat errades de valoració, que s'han intentat corregir.

L'any 1992 va ser el primer en que entrà en vigor la nova I.C. Aquest ajuntament en virtut de l'Ordre de 31 de maig del 1991, per la qual s'aproven les instruccions per l'obertura de la comptabilitat del SICAL, encarregà la configuració de l'inventari a Faura-Casas. A partir d'aquest estudi es va constituir el compte de Patrimoni (100) d'acord amb l'apartat 6.c de l'esmentada Ordre, es a dir, con a diferència entre el valor dels bens actius i passius dels que sigui titular l'entitat local. Posteriorment, havent-se detectat errades en les valoracions dels bens inventariats es procedí a la seva correcció amb càrrec al compte 100 per tal de no desvirtuar el compte de resultats si haguéssim treballat amb comptes del grup 8, donat que les modificacions no eren fruit de l'execució del pressupost en curs.

El Compte de resultats, en el que respecta a les dotacions per amortitzacions no s'ha vist afectat per les discrepàncies comptables, en el reconeixement de drets i obligacions, per que el criteri seguit ha estat efectuar el càlcul de les amortitzacions a partir del valor de les fitxes dels bens adquirits, es a dir, a partir de l'execució de la despesa en immobilitzat, inclús en el que respecta a infraestructures.

19. SALDO DEL COMPTE DE SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES

Al programa d'inversions de l'any 1993 figura com a subvencions de capital de les de les institucions públiques i privades següents:

- Generalitat de Catalunya
- Institut Català de la Salut
- Diputació de Barcelona
- MMAMB
- Gestió urbanística

Les quantitats pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993 i corresponents a subvencions de les entitats esmentades i les derivades dels Convenis urbanístics, han estat cobrades en la seva totalitat, amb l'especialitat del que està exposat en el punt 3. Reconeixement dels drets i de les obligacions.

20. SALDO DEL COMPTE DE RESULTATS

En consonància amb el que s'ha tractat en el punt anterior, el criteri mantingut ha estat el que aquest estat comptable fos la expressió dels resultats de l'exercici. La repercussió de les operacions financeres realitzades durant l'exercici, respecte als comptes de balanç no tenen la importància de les empreses que s'atenen a la legislació mercantil ja que operant directament amb el compte 100 o via comptes del grup 8 arribem al mateix lloc: l'aplicació dels resultats al compte de Patrimoni; l'Entitat no ha de tributar per guanys, ni repartir dividends, ni destinar a reserves.

21. QUADRE DE FINANÇAMENT ANUAL

En el quadre de finançament anual existeix un error derivat de la no inclusió en el mateix dels resultats de l'exercici ni de les dotacions per amortitzacions.

Tal com hauria de quedar:

PRIMERA PART

Aplicacions i Inversions permanents dels recursos

10	Patrimoni	8.581
17	Préstecs a ll.t. fora s.p.	70.883
20	Immob. material	539.658
21	Immob. immaterial	10.880
22	Invers. infraestruct.	2.233.221

Total aplicacions i inversions permanents de recursos **3.313.223**

SEGONA PART

Recursos permanents obtinguts en l'exercici

14	Subven de C. rebudes	1.125.390
16	Préstecs rebuts s.publ.	317.712
89	Resultats de l'exercici	1.853.433
29	Amortitz. de l'immob.	71.635

Total recursos permanents obtinguts en l'exercici **3.368.170**

TERCERA PART

Variac. Actives del circulant

43	Deutors per drets recon.	2.139.435
53	Inversions financ.temp.	300
57	Tresoreria	202.451

Total variacions actives **2.342.186**

Variac. Passives del circulant

40	Creditors per Oblig.recon.	2.118.149
47	Entitats públiques	15.363
51	Altres creditors no pressup.	153.728

Total variacions passives **2.287.240**

22. NO UTILITZACIÓ DELS COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI D'EXERCICIS POSTERiors

En quant als ingressos, el criteri establert ha estat el de la prudència, en el sentit que els 687.50 MPTA concertats per a exercicis posteriors corresponen en la seva totalitat a convenis subscrits o a subvencions de capital demanades.

D'aquí que, en principi, no romanin fermes els reconeixements dels drets i que no s'haguessin fet les preceptives anotacions comptables als comptes d'ordre.

En quant a la despesa, el criteri esmentat per la Sindicatura es raonable d'acord amb l'I C, sense perjudici que aquest Ajuntament pressupostí correctament als exercicis futurs la despesa compromesa com ha fet inexcusablement sempre.

23. DEFICIÈNCIES EN RELACIÓ AMB EL PRESSUPOST INICIAL I LA DOCUMENTACIÓ PRESENTADA

A l'exercici 1993 no hi ha hagut en el pressupost crèdits ampliables, ni expedients d'ampliació i generació de crèdits, ni d'incorporació de romanents de crèdit.

Respecte a les inversions, annex al pressupost figura un quadre on es recull partida a partida les despeses a realitzar i, a continuació, la previsió de la seva financiació.

24. RETRIBUCIONS ALS MEMBRES ELECTES SENSE DEDICACIÓ EXCLUSIVA

És cert que l'Ajuntament de Gavà retribueix els seus membres electes sense dedicació exclusiva mitjançant unes quantitats fixes mensuals, com ha fet sempre des de la transició democràtica i de manera generalment consensuada. D'altra banda, així es fa també en un bon nombre de municipis de Catalunya com de tot l'Estat.

Tanmateix, es pren nota de l'observació per tal de tenir-la en compte per al proper exercici.

25 a 27. CONTRACTACIÓ

L'afirmació, a l'Informe de Fiscalització, de que l'Ajuntament **no ha respectat "en alguns casos" la normativa vigent, posa de manifest que, per regla general i a excepció d'aquells casos concrets i aïllats que en aquell es senyalen i a continuació s'analitzen, es va donar compliment a la legislació i reglamentació contractual administrativa aleshores vigent.**

- a) La **no existència material o formal, en el corresponent expedient, d'informes tècnics en uns casos concrets** de licitacions amb presumpció de **baixa desproporcionada o temerària, de forma alguna significa que les adjudicacions es van fer sense sentir i tenir en compte l'opinió dels tècnics municipals**, sobre si els contractistes incursos en baixa desproporcionada o temerària podrien complir normalment les seves respectives proporcions.

D'altra banda, s'ha de tenir en compte que els Arts. 109 de la Llei de Contractes de L'Estat i l'Art. 279, 2, b) de la L.M.R.L.C. **només exigeixen els corresponents i formals informes**, així com **l'audiència del contractista afectat, quan l'òrgan de contractació "denegui" l'adjudicació provisional efectuada per la mesa** per raó de baixa temerària o desproporcionada, però no en el cas contrari de que l'adjudicació resulti confirmada.

Finalment, l'execució i el compliment real i normal de les obres contractades ha posat de manifest que les baixes assenyalades eren tan sols a efectes legals "*presumptament*" desproporcionades o temeràries, i que la decisió de no excloure als contractistes culpables d'elles va ser plenament encertada.

- b) A diferència del que acostuma a ocórrer a les fiscalitzacions contractuals efectuades per òrgans autonòmics, estatals o de la Unió Europea, en els quals sempre es denuncia l'abús

de la contractació directa per part de les Administracions Públiques, a l'**Informe de Fiscalització** objecte de les presents Al·legacions, no existeix tal denúncia sinó, **simplement, l'observació de que en algun cas (Obres de Peatonalització del Casc Àntic) el recurs al sistema d'adjudicació per concert directe es va utilitzar per raó de circumstàncies tècniques o d'urgència (Art. 275,1,a) y b) de la L.M.R.L.C.) "no... suficientment justificades atès que, tant l'urgència com també els possibles problemes de coordinació, s'haguessin pogut evitar amb una planificació adient."**

Al respecte s'ha d'assenyalar que és possible **que en l'expedient no apareguessin suficientment documentades les raons --d'urgència i de necessària coordinació de les dues fases de la citada obra-- que van portar a l'òrgan de contractació a utilitzar la fórmula del concert directe, cosa que de cap forma significa que aquestes raons no existissin o fossin suficients.**

En primer lloc s'ha de dir que la divisió i la contractació de l'obra en dues fases, a realitzar de forma quasi simultània, va obeir, o millor dit era imprescindible, per a poder **acollir-se i beneficiar-se --com així va succeir-- de sengles subvencions del Departament de Comerç de la Generalitat i de la Diputació de Barcelona (PCAL 92/93).**

En segon lloc, que aquesta mateixa circumstància junt amb la **necessitat de que les obres de peatonalització estiguessin completament finalitzades abans de l'1 de desembre**, (començament de la campanya de Nadal de la Zona Comercial, afectada plenament per la realització de les obres, obres a les que, d'altra banda, havia estat refractari el comerç local) van forçar a l'Ajuntament a utilitzar la contractació per concert directe, prèvia concurrència d'ofertes, per a aconseguir l'execució de les obres en el més breu espai de temps i amb les més petites molèsties possibles.

I, en tercer lloc, és evident que, en **tractar-se de dues fases a executar pràcticament de forma solapada i amb una mínima uniformitat constructiva, la segona fase havia d'adjudicar-se (a l'ampara de l'Art. 275,1a) de la L.M.R.L.C.) al mateix contractista que la primera.** Pot comprobar-se en els respectius expedients que per a la primera fase es van sol·licitar pressupostos a més de tres empreses capacitades i es va adjudicar a l'oferta més econòmica. I per determinar el preu del contracte de la segona fase es va aplicar sobre el Pressupost del Projecte la mateixa baixa ofertada pel contractista a la primera fase.

- c) **Que una modificació significativa d'un contracte no fos formalitzada en document administratiu (Art. 150 del R.G.C.) no té cap transcendència pràctica en quant que, a la contractació administrativa, la forma (document administratiu) no té caràcter constitutiu sinó exclusivament probatori, ja que els contractes i les seves modificacions es perfeccionan amb i des de l'adopció de l'acord corresponent per l'òrgan de contractació competent.**
- d) **Finalment, aquells que tenen algun tipus de contracte o rel·lació amb el camp de l'execució d'obres, tant públiques com privades, coneixen la dificultat --per no dir impossibilitat-- de que aquelles puguin executar-se exactament com inicialment estan projectades.** L'aparició de circumstàncies tècniques imprevisibles, l'eterna i desigual lluita contra les empreses que monopolísticament gestionen determinats serveis (telefonía, electricitat, gas, etc.), el caràcter canviant en ocasions de les necessitats públiques i la pressió freqüent del veïnat afectat, l'oportunitat d'aprofitar en determinats moments les baixes hagudes als procediments licitatoris per executar amb rapidesa i al cost més baix altres obres, bé siguin essencials, bé complementàries o accesoris de les principals, etc., etc., fan que l'**Ajuntament de Gavà hagi tractat, de combinar i equilibrar els principis** rectoris de l'acció pública **de celeritat i eficàcia, amb el màxim respecte possible a les garanties establertes per les lleis i reglaments que regulen la contractació pública.**

28.

A l'Observació 28 s'afirma que, a l'ampliació de capital de GTI, SA mitjançant una aportació no dinerària consistent en l'entrega d'uns bens patrimonials valorats en 450 milions de pessetes, l'Ajuntament no va complir la normativa establerta respecte a la tutela financera que ha d'exercir el Departament de Governació, "atès que aquestes aportacions es consideren com si es tractessin d'alienacions", i "s'hauria d'haver donat compte a l'esmentat Departament una vegada instruït l'expedient i abans de la seva resolució definitiva".

Al respecte s'ha de senyalar el següent:

PRIMER.- Que l'aportació de bens municipals de caràcter patrimonial a les societats mercantils creades pels propis Ajuntaments tenia, en el moment en que aquella es va fer, una (la única) regulació específica en l'art. 46 del Reglament del Patrimoni dels ens locals, el qual, després d'admetre aquestes aportacions i que poguessin fer-se "directament" en propietat "per a la prestació de serveis o activitats no econòmiques" no exigia (a diferència d'altres preceptes de la mateixa secció, per exemple els arts. 47 i 43 que sí ho fan) la intervenció prèvia del Departament de Governació de la Generalitat, éssent suficient únicament com a requisit previ "la valoració tècnica".

SEGON.- Ha estat el molt recent, i aleshores (1993) no en vigor, Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, Decret 179/1995, de 13 de juny el que, per mitjà del seu art. 214.5, ha vingut a implantar per les aportacions no dineràries a societats municipals el requisit d'informe previ o dació de compte posterior al Departament de Governació de la Generalitat.

TERCER.- En el pitjor dels casos es tractaria d'una infracció purament formal, ja que el control, la regularitat i la pulcritud de l'operació van quedar verificades i constatades pels registres Mercantil de la Propietat, el zel i meticulositat dels quals (especialment del primer) són de sobres coneguts, màxime quan de societats mercantils públiques es tracta.

QUART.- Destacar, finalment i sobre tot, que la comprovació i valoració dels bens municipals aportats va ser feta per un expert independent designat específicament pel propi Registre Mercantil, tal i com senyala i exigeix la legislació sobre societats anònimes.

29. TUTELA FINANCERA ATRIBUÏDA AL DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES DE LA GENERALITAT

Amb data 7 de maig de 1993 es va signar contracte de prestació de serveis i de compte de bestretes sobre ingressos corrents entre "La Caixa" i l'Ajuntament per a la gestió de recaptació de tributs i preus públics municipals. Aquest compte de bestretes sobre ingressos corrents preveia disposar de fons, fins un límit de 450 milions de pessetes. Aquest contracte, efectivament, és assimilable a una operació de tresoreria.

Segons allò que disposa l'article 52 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, el límit hauria estat a :

3.395.594.402 (drets liquidats per			
operacions corrents			
del darrer exercici)	x	35	
-----			= 1.188.458.041

100

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 03/94-B

De les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades abans de 1989 per un valor nominal de 248'32 MPTA i capital pendent de vèncer a 31 de desembre de 1993, per un import de 13'49 MPTA, segons el següent quadre:

Entitat	Data formalització	Import Nominal	Data venciment darrera amortitz	Capital pend. de vèncer a 31-12-93
BCL	13-6-45	600	30-6-94	5
BCL	2-12-52	500	31-3-1	13
BCL	21-10-65	4.000	30-6-96	61
BCL	5-3-86	96.696	31-3-98	51.904
Banca Catal.	12-1-87	132.583	12-1-7	69.408
Diput. Barcel	1988	13.963	2000	8.378
TOTAL		248.324		130.489

Imports en milers de pessetes.

Es fa constar que els quatre primers crèdits (BCL) són de data anterior a la Ordre de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del Decret 369/1986, de 18 de desembre, en matèria de tutela financera de les Corporacions Locals; el de Banca Catalana de 12 de gener de 1987 per un import de 132'583 MPTA. fou de refinanciació de deute en virtut de avantatjoses condicions per les "singularitats" del pacte Banca Catalana-Banco Vizcaya aprovat per Banc d'Espanya.

Finalment, el crèdit de la Diputació provincial fou a conseqüència de les inundacions i a retornar en deu anys, sense interessos.

El Departament d'Economia i finances de la Generalitat tenia coneixement d'aquestes operacions, segons es desprèn de l'informe de la Sindicatura d'aquest punt.

30. ÍNDIX DE CÀRREGA FINANCERA

A l'índex de càrrega financera del 6,26 per cent calculat per la Sindicatura tan sols es té en compte els recursos líquids per operacions corrents (capítol I a V) del darrer exercici, entenent que es deuen d'incloure també els d'exercicis anteriors, tal com es disposa a l'article 54.3 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, i que es refereix "a los recursos liquidados de la Entidad por operaciones corrientes, deducidos de la última liquidación presupuestaria practicada", es a dir, tots els recursos liquidats per operacions corrents, no tant sols els del darrer exercici.

Com a resultat, els recursos liquidats per operacions corrents d'exercicis anteriors ascendeixen a 956.437 PTA, amb la qual cosa el percentatge de càrrega financera quedaria en el 5,02 per cent. El coeficient és baix respecte a la mitjana de municipis de Catalunya compresos dins l'estrat de població de 20.000 a 49.999 habitants, el qual es situava a l'any 1993 en un 19,20 per cent, com es reconeix en el propi informe de la Sindicatura.

La possible alteració que hagués patit aquest coeficient fruit del que està analitzat en l'apartat 3. "Reconeixement dels drets i de les obligacions", tan sols hauria afectat a les contribucions especials

i quotes d'urbanització, però si no s'haguessin reconegut en 1993 ho hauria estat en 1994, i per la seva quantia aquesta alteració no hauria estat massa significativa.

* * * * *

Com a resum de tot el que s'ha exposat, la conclusió que entenem que s'ha de fer és que l'Ajuntament ha actuat d'acord amb la normativa vigent, no existint defectes greus a corregir.

Les esmenes més importants procedeixen de l'estat d'inversions. Es possible que en el seu contingut i gestió no s'hagin seguit tots els aspectes i tràmits vigents en la matèria, però tal com es dedueix de les contestacions a les diferents observacions, cal tenir en compte:

a) Que l'estat d'inversions de l'any 1993 (3.146 M. pessetes) és superior en més de 100 M. pessetes a la suma total de les inversions de 1991 (1.227 M. pessetes), 1992 (700 M. pessetes), 1994 (647 M. pessetes) i 1995 (433 M. pessetes).

b) Va ser l'exercici clau en el desenvolupament urbanístic i econòmic de Gavà: Polígon Industrial "Les Massotes"; urbanització sectors Gavà-Mar; començament gestió Centre Comercial Barnasud; nous edificis per a serveis públics municipals; pavimentació, clavegueram, enllumenats, etc. etc., essent la seva gestió molt complexa.

c) Tant aquestes inversions com les de 1994 i 1995 s'han efectuat sense cap operació de crèdit, amb la qual cosa es demostra l'extrema prudència econòmica d'aquest Ajuntament.

d) Es fa palesa que els drets i les obligacions reconegudes a 31 de desembre s'han consolidat en 1994, amb tot això únicament s'ha produït un desfaçament en el temps.

e) El romanent de tresoreria de l'any 1993 va ser de 196.352.177'-pessetes (amb les dades del seu informe, inclòs hauria d'ésser superior) i el de l'any 1994, de 198.477.788'-pessetes, el major en la història d'aquest Ajuntament.

Tal com indiquen, encertadament, en el seu informe el coeficient de càrrega financera és baixa respecte a la mitjana dels municipis de Catalunya, però aquest coeficient encara és avui més petit degut a què no s'han sol.licitat crèdits per inversions en els anys 1994/95 i que a juny de 1994 es va refinançar el deute municipal en condicions molt ventajoses.

Tot això indica que en l'actualitat la situació econòmica i financera de l'Ajuntament és encara més sòlida, difícilment comparable amb la gran majoria d'altres Ajuntaments.

* * * * *



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe 03/94-B, referent a l'Ajuntament de Gavà, exercici 1993, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 9 de gener de 1996.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 23 de gener de 1996

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR